

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA FINANČÍ

Analýza fixních a variabilních nákladů podniku JINPO PLUS, a.s.
Analysis of Fixed and Variable Costs in the Company JINPO PLUS, a.s.

Student: Zdeněk Pavlíček
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jarmila Mruzková

Ostrava 2013

Zadání bakalářské práce

Student: **Zdeněk Pavlíček**

Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor: 6202R010 Finance

Specializace: 00 Finance

Téma: **Analýza fixních a variabilních nákladů podniku JINPO PLUS, a.s.**
Analysis of Fixed and Variable Costs in the Company JINPO PLUS, a.s.

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Teoretické principy stanovení fixních a variabilních nákladů
 3. Analýza současného způsobu členění nákladů ve společnosti
 4. Návrh identifikace fixních a variabilních nákladů
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KRÁL, Bohumil a kol. *Manažerské účetnictví*. 2. rozšíř. vyd. Praha: Management Press, 2006. 622 s. ISBN 80-7261-141-0.

POPESKO, Boris. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009. 233 s. ISBN 978-80-247-2974-9.

SYNEK, M. a kol. *Manažerská ekonomika*. 5. aktual. vyd. Praha: Grada, 2011. 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jarmila Mruzková**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013

Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracoval samostatně.
Přílohy č. 1, 4, 7, 8, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnil.“

V Ostravě dne 10. 5. 2013

.....
Ladislav Pelech

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Teoretické principy stanovení fixních a variabilních nákladů	6
2.1	Vymezení pojmu nákladů	6
2.2	Členění nákladů	7
2.2.1	Druhové členění nákladů	7
2.2.2	Účelové členění nákladů	8
2.2.2.1	Členění nákladů ve vztahu k výkonům	8
2.2.2.2	Členění nákladů ve vztahu k útvarům	10
2.2.3	Členění nákladů dle vztahu k množství výkonů a rozsahu činnosti	11
2.2.3.1	Variabilní (proměnné) náklady	11
2.2.3.2	Fixní (konstantní) náklady	15
2.2.3.3	Smíšené náklady.....	19
2.2.4	Relevantní a irelevantní náklady.....	20
2.2.5	Utopené náklady	20
2.2.6	Oportunitní náklady	20
2.3	Metody stanovení nákladových funkcí.....	21
2.3.1	Klasifikační metoda	21
2.3.2	Metoda dvou období	22
2.3.3	Metoda bodového diagramu (grafická metoda).....	22
2.3.4	Metoda regresní a korelační analýzy (metoda nejmenších čtverců).....	23
2.3.5	Metoda sumační (průměrů).....	24
2.3.6	Metoda technologická.....	24
3	Analýza současného způsobu členění nákladů ve společnosti	26
3.1	Představení společnosti.....	26
3.1.1	Základní informace o společnosti	26
3.1.2	Historie společnosti.....	27

3.1.3	Produktové portfolio společnosti	27
3.1.4	Hospodaření společnosti v letech 2010-2011	28
3.1.5	Ukazatele finanční stability	29
3.1.6	Organizační struktura společnosti.....	31
3.2	Současný stav členění nákladů v podniku	33
3.2.1	Ekonomická struktura podniku	33
3.2.2	Charakteristika účtového rozvrhu	33
3.2.3	Aktuální rozdělení nákladů na fixní a variabilní	34
3.2.4	Zhodnocení evidence a členění nákladů v podniku	34
4	Návrh identifikace fixních a variabilních nákladů	35
4.1	Aplikace klasifikační metody	35
4.1.1	Klasifikace nákladů střediska 101	35
4.1.2	Klasifikace nákladů střediska 301	37
4.1.3	Klasifikace nákladů střediska 501	39
4.1.4	Výsledek klasifikační metody	41
4.2	Aplikace metody nejmenších čtverců	43
4.3	Návrh změny způsobu účtování	46
5	Závěr	50
	Seznam použité literatury	52
	Seznam zkratk.....	53
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

V dnešním tržním hospodářství je konkurence podniků velmi vysoká, proto je důležité, aby byl efektivně spravován a hospodárně využíván majetek podniků a s ním i související náklady. Kvalitní analýzou nákladů a jejím využíváním lze dosáhnout daleko lepších hospodářských výsledků, pokud jejím výstupem je nalezení způsobu snižování nákladů. Důležité je přitom jejich rozčlenění na náklady fixní a variabilní.

Předmětem řešení bakalářské práce je provedení analýzy nákladů v současných podmínkách společnosti JINPO PLUS, a.s. s cílem poskytnout návrh na identifikaci fixních a variabilních nákladů pro potřeby řízení podnikových nákladů.

V první části bakalářské práce (kap. 2) jsou popisovány teoretické principy stanovení fixních a variabilních nákladů. Jsou zde vymezeny základní pojmy, uvedeno členění nákladů a metody stanovení nákladových funkcí.

V druhé části (kap. 3) je představena společnost JINPO PLUS, a.s., uvedena její charakteristika, úroveň hospodaření s využitím ukazatelů finanční stability podniku a popsán současný stav členění nákladů.

V poslední kapitole (kap. 4) je aplikována metoda klasifikační analýzy nákladů za rok 2011 s cílem identifikace fixních a variabilních nákladů dle jednotlivých analytických účtů a míst jejich vzniku. Výsledek identifikace fixních a variabilních nákladů je ověřen pomocí metody nejmenších čtverců. V kapitole je také uveden návrh na změnu účtování nákladů, které by mělo vést k detailnějším informacím o nákladech pro potřeby kontroly a řízení nákladů.

2 Teoretické principy stanovení fixních a variabilních nákladů

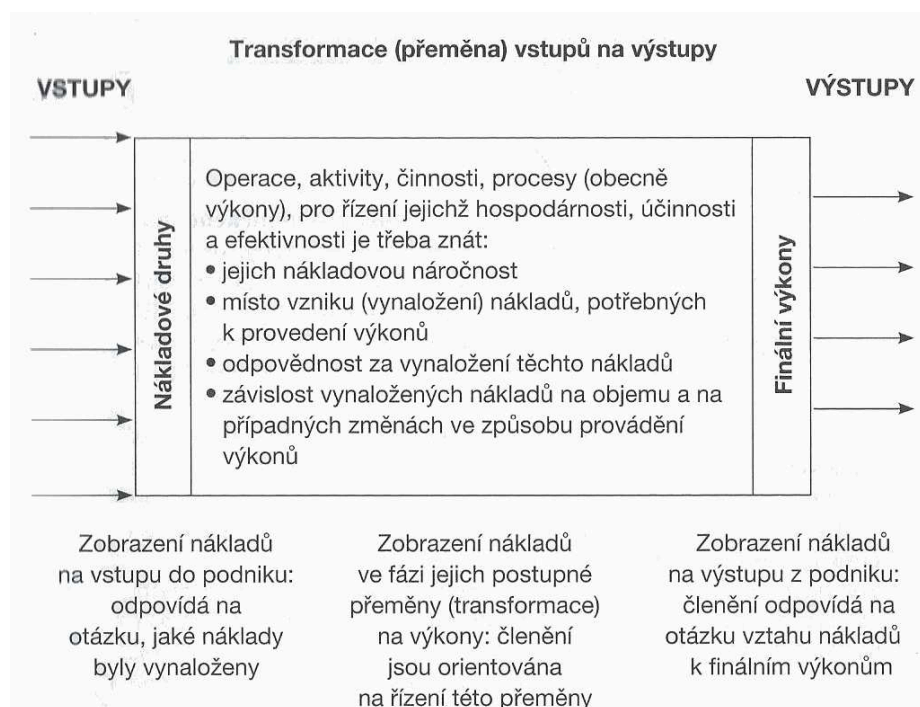
Dříve, než budou charakterizovány a definovány fixní a variabilní náklady (kapitola 2.2.3) je potřeba, aby byl vymezen samotný pojem náklady. Na následujících stranách je potom uvedena základní klasifikace nákladů.

Ke zpracování teoretické části jsou použity následující odborné publikace: (Král, 2010), (Synek, 2011), (Popesko, 2009), (Čechová, 2011).

2.1 Vymezení pojmu nákladů

Náklady jsou definovány jako účelné a účelové vynaložení prostředků a práce při zhotovení výrobků nebo provedení výkonů (výrobků, služeb nebo prací). Kde účelností se rozumí, že nákladem je jen takové vynaložení, které je racionální a přiměřené výsledku činnosti a účelové vynaložení je takové, které vede k jeho zhodnocení.

Průběh nákladů podnikatelským procesem je znázorněn na následujícím obrázku.



*Obr. 2.1 Průběh nákladů podnikatelským subjektem
Zdroj: Král, 2010*

Dále jsou náklady popisovány jako úbytek ekonomického prospěchu, který se projevuje poklesem aktiv nebo přírůstkem závazků a zároveň vede v daném období ke snížení vlastního kapitálu. Dále uvádí, že výchozím kritériem racionality při vynaložení nákladů je hospodárnost, která vyjadřuje takový průběh nákladů podniku, při kterém se dosahuje požadovaných výstupů s co nejmenším vynaložením vstupů.

2.2 Členění nákladů

Informace o nákladech slouží podniku pro rozhodovací a řídicí účely. Předpokladem jejich účinného řízení je podrobnější rozčlenění do stejnorodých skupin.

Náklady jsou členěny do následujících skupin:

- druhové,
- účelové,
- dle vztahu k množství výkonů a rozsahu činnosti,
- relevantní a irelevantní,
- utopené,
- oportunitní.

2.2.1 Druhové členění nákladů

Je vyjádřením členění prvotních nákladů na vstupu. Za základní nákladové druhy jsou považovány:

- spotřeba materiálu,
- spotřeba a použití externích prací a služeb,
- mzdové a ostatní osobní náklady,
- odpisy dlouhodobě využívaného majetku,
- finanční náklady.

Náklady podle jednotlivých druhů se zachycují v účetním systému ekonomické jednotky. Z účetní osnovy a postupu účtování potom jednoznačně vyplývá charakteristika jednotlivých nákladových druhů.

V základním účetním členění nákladů jsou zahrnuty:

- náklady provozní – účtová skupina 50 až 55,
- náklady finanční – účtová skupina 56 a 57,
- náklady mimořádné – účtová skupina 58 a 59.

Pro vstupující nákladové druhy jsou charakteristické tři základní vlastnosti:

- druhově vynaložené náklady jsou z hlediska jejich zobrazení prvotní - předmětem zobrazení se stávají hned při jejich vstupu do podniku, na jeho hraniční vazbě s okolím,
- jsou to náklady externí - vznikají spotřebou výrobků, prací či služeb jiných subjektů,

- z hlediska možnosti jejich podrobnějšího rozčlenění v podniku jsou jednoduché
 - z úrovně podnikového řízení nelze tyto náklady rozlišit na jednodušší.

Z hlediska potřeb manažerského řízení je potřeba druhové členění kombinovat s dalšími členěními, která vyjadřují účelový vztah nákladů k podnikovým výkonům nebo činnostem.

2.2.2 Účelové členění nákladů

Jednou z nejdůležitějších rozhodovacích úloh jsou úlohy založené na kontrole přiměřenosti vynaložených nákladů. Mají za úkol zjistit, jestli náklady v podniku překračují stanovené limity nebo naopak se náklady spoří. Základem stanovení takového nákladového úkolu je právě účelové členění nákladů.

Účelový vztah nákladů lze charakterizovat na různé úrovni podrobnosti. Nejprve se zpravidla rozčlení do obecnějších okruhů na výrobní činnosti a činnosti pomocné a obslužné. V rámci nich se poté člení podle aktivit nebo jednotlivých operací. Důležité je identifikovat věcného nositele, který vyvolává vznik nákladů.

Náklady lze sledovat z hlediska účelovosti ve vztahu k výkonům nebo ve vztahu k útvarům.

2.2.2.1 Členění nákladů ve vztahu k výkonům

Ve vztahu k výkonům rozlišujeme následující typy nákladů:

- náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení,
- náklady přímé a nepřímé (kalkulační členění),
- náklady jednicové a režijní.

a) náklady technologické a náklady na obsluhu a řízení

Náklady na obsluhu a řízení jsou obvykle vynakládány současně s náklady technologickými. Obě skupiny nákladů se vyznačují určitými charakteristickými znaky.

V případě **technologických nákladů** se jedná především o náklady výroby (spotřeba materiálu, mzdy pracovníků), které přímo souvisí s danou aktivitou a mohou růst při zavádění nového výrobku či rozšíření výrobních kapacit nebo mohou klesat při snížení dané aktivity.

U **nákladů na obsluhu a řízení** jde například o náklady na skladování materiálu, náklady na opravy a udržování strojů a zařízení a mzdové náklady řídicích pracovníků. Při zavedení nového výrobku nebo naopak omezení výroby zůstávají stejné nebo se mění jen částečně a nikoliv v přímé souvislosti s danou změnou.

Důležitým zdrojem informací v rozhodovacích procesech o změně aktivity nebo nahrazení jedné aktivity za jinou je právě hodnocení efektivnosti nákladů na obsluhu a řízení.

b) Náklady přímé a nepřímé (kalkulační členění)

Snaha o dosažení účelnosti a účelovosti je v praxi představována snahou identifikovat náklady ve vztahu k určitým podnikovým činnostem a výkonům. Podstatou je přiřadit náklady těmto výkonům. V tradičním pojetí se jedná o předmět kalkulace, kalkulační jednici a v souvislosti s moderními manažerskými nástroji a metodami se dnes často užívá termín nákladový objekt.

Přímost a nepřímost se posuzuje podle toho, jakým způsobem jsou náklady přiřazovány k jednotlivým aktivitám a výkonům, s nimiž věcně souvisí.

Přímé náklady tedy jsou takové náklady, které lze jednoznačně a spolehlivě vyčíslit současně s příslušným výkonem. Patří mezi ně především náklady technologické, které byly zmíněny v předchozím odstavci a dále lze v některých případech vyčíslit a stanovit také náklady na obsluhu a řízení. Nemohou zde být provozní a mzdové náklady vedení podniku, protože je nelze jednoznačně rozdělit a přidělit k jednotlivým činnostem.

Nepřímé náklady představují náklady, které nelze přímo přiřadit určitému výkonu, ale přiřazují se pomocí nepřímých postupů (matematickými výpočty). Takže charakteristickým znakem nepřímých nákladů je to, že jsou vynakládány neoddělitelně na více aktivit a tedy i výkonů a zároveň se jejich přiřazení určité aktivitě děje pomocí matematicko-technických metod. Patří zde obvykle náklady na obsluhu a řízení, ale existují i výjimky, které by mohly být považovány za přímé náklady (odpisy výrobních zařízení sloužících pro několik druhů výkonů, spotřeba materiálu u výroby několika druhů výrobků, která není evidována samostatně).

c) Náklady jednicové a režijní

Ve své podstatě kopírují předchozí členění, ale z jiného pohledu, a to vztahu k jednotlivým výkonům. Měly by poskytovat objektivně správné informace o rozsahu a obsahu nákladů vztahujících se k určitému výkonu a dále vyjádřit takové uspořádání nákladů, které umožňuje analyzovat význam jednotlivých složek nákladů v určitých podmínkách.

Jednicové náklady se vykazují v samostatných konkrétních položkách ve vztahu ke stanovené jednici výkonu, například:

- náklady na spotřebu materiálu,
- náklady na mzdy,

- výjimečně odpisy strojů.

Takže se jedná o náklady, které lze jednoznačně přiřadit k určitému výkonu. Jedná se zpravidla o náklady technologické, ale lze mezi ně zahrnout i některé náklady na obsluhu a řízení. Z hlediska kalkulačního členění nákladů se jedná o náklady zásadně přímé (nepřímé jenom velice výjimečně).

Náklady režijní jsou vyjadřovány v komplexních položkách a jsou členěny podle funkce v daném procesu. Patří sem:

- zásobovací režie,
- výrobní režie,
- správní režie,
- odbytová režie.

Jedná se tedy o náklady na obsluhu a řízení, ale patří zde i některé technologické náklady, které nemají jednicový charakter. Z hlediska přímých a nepřímých jsou to vždy náklady nepřímé.

2.2.2.2 Členění nákladů ve vztahu k útvarům

Řízení hospodárnosti, efektivnosti a účinnosti nekončí rozpoznáním účelového vztahu nákladů k nositeli, ale v dalším kroku se konkretizuje vyjádřením vztahu ke konkrétnímu vnitropodnikovému útvaru, v němž operace probíhá. Dále se tyto náklady dělí dle:

- odpovědního střediska,
- druhotných (interních) nákladů.

a) Odpovědnostní středisko

Vnitropodnikové útvary, kterým jsou náklady do odpovědnosti přiřazovány, se pojmově vymezují jako odpovědnostní střediska. Odpovědnostní střediska bezprostředně navazují na organizační strukturu podniku, která má za úkol vymezit oblasti a úrovně pravomoci a odpovědnosti zejména vedoucích pracovníků útvaru v jejich věcné podobě. Z hlediska úrovně pravomoci a odpovědnosti za hodnotově vyjádřené výsledky se rozlišuje šest základních typů odpovědnostních středisek:

- nákladové,
- ziskové,
- rentabilitní,
- investiční,

- výnosové,
- výdajové.

Obsahové vymezení těchto typů středisek není podstatou této práce, proto nebudou blíže vymezeny.

b) Druhotné (interní) náklady

Rozčlenění nákladů podle místa vzniku a odpovědnosti je první etapou informačního zajištění k řízení odpovědnostních středisek. Na tuto etapu navazuje i způsob spojení, který by umožnil zobrazit kooperační vazby mezi útvary. Základní předpoklady tohoto spojení jsou:

- vymezení činností jednotlivých odpovědnostních středisek tak, aby bylo možno vyjádřit a kvantifikovat jejich náklady,
- identifikace dílčích výkonů, které tyto útvary předávají jiným vnitropodnikovým útvarům,
- ocenění těchto výkonů pomocí vnitropodnikových cen.

Spojení mezi jednotlivými odpovědnými středisky se tedy uskutečňuje systémem vazeb, jejichž nositeli jsou předávané, respektive přejímané výkony. Náklady vznikající odebírajícímu středisku se označují jako náklady interní. Jde o náklady:

- **druhotné** – z hlediska podniku se projeví na vstupu podruhé, poprvé se projeví ve středisku, které daný výkon provedlo,
- **složené** – neboť je lze dále analyzovat ve vztahu k jednotlivým nákladovým složkám – druhům, které byly při provedení druhotného výkonu spotřebovány.

2.2.3 Členění nákladů dle vztahu k množství výkonů a rozsahu činnosti

Z výrobního procesu plyne, že jednotlivé nákladové složky závisí na objemu prováděných výkonů různě. Je možno rozlišit tyto skupiny nákladů:

- variabilní náklady jsou takové, které se mění v závislosti na objemu produkce,
- fixní náklady zůstávají naopak v určitém intervalu produkce neměnné i při změnách v objemu produkce,
- náklady smíšené, které obsahují jak složku fixní, tak i složku variabilní.

2.2.3.1 Variabilní (proměnné) náklady

Variabilní náklady se mění v bezprostřední závislosti na množství výkonů, jsou tedy náklady opakovaně vkládanými. Řadí se zde například spotřeba základního materiálu,

spotřeba pomocných materiálů pro výrobní účely, spotřeba obalů, dopravné a další. Dále rozlišujeme dle typu závislosti variabilních nákladů na objemu:

- proporcionální náklady,
- podproporcionální náklady – degresivní,
- nadproporcionální – progresivní.

Pro stanovení typu variabilních nákladů se používá koeficient reakce, někdy označovaný také jako koeficient pružnosti. Jedná se o bezrozměrné číslo, které vyjadřuje podíl přírůstku nákladů a přírůstku objemu výkonů, které jsou v procentech.

Jeho výpočet je prováděn na základě vztahu:

$$K_r = \frac{\frac{N_2 - N_1}{N_1} \cdot 100}{\frac{Q_2 - Q_1}{Q_1} \cdot 100}, \quad (2.1)$$

kde K_r koeficient reakce, N_1 jsou náklady výchozího období v Kč, N_2 jsou náklady běžného období v Kč, Q_1 je objem výkonů běžného období v měrné jednotce, Q_2 je objem výkonů výchozího období.

Podle výsledné hodnoty koeficientu reakce se zjistí typ variabilních nákladů:

- proporcionální náklady pro $K_r = 1$,
- podproporcionální náklady pro $0 < K_r < 1$,
- nadproporcionální náklady pro $K_r > 1$.

a) Proporcionální náklady

Proporcionální náklady jsou nejdůležitější složkou variabilních nákladů; výše těchto nákladů se mění přímo úměrně s úrovní aktivity. Celkové proporcionální variabilní náklady mají lineární charakter, kdežto jednotkové variabilní náklady mají konstantní charakter.

Vývoj **celkových** proporcionálních nákladů lze vyjádřit funkcí:

$$VN = vn \cdot Q, \quad (2.2)$$

kde VN jsou celkové proporcionální náklady v Kč, vn jsou proporcionální náklady na jednotku výkonu v Kč na jednotku, Q je množství výkonu.

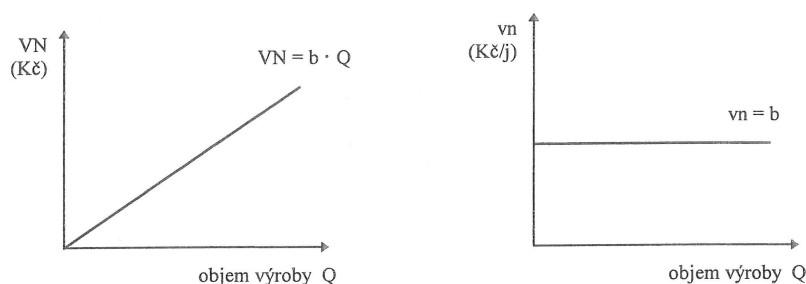
Grafem této funkce je přímka procházející počátkem souřadnicového systému. Znamená to, že při nulovém objemu výroby (nevyrábí se) variabilní náklady nevznikají, viz obrázek 2.2.

Průměrné proporcionální náklady lze vyjádřit vztahem:

$$vn = \frac{VN}{Q} = \frac{vn \cdot Q}{Q}, \quad (2.3)$$

kde VN jsou celkové proporcionální náklady v Kč, vn jsou proporcionální náklady na jednotku výkonu v Kč na jednotku, Q je množství výkonu.

Grafické znázornění průměrných proporcionálních variabilních nákladů je uvedeno v obrázku 2.2, z kterého vyplývá, že průměrné variabilní náklady tohoto typu jsou při každém objemu výkonu konstantní. Příkladem může být spotřeba základního materiálu, úkolová mzda výrobního dělníka, spotřeba výrobních obalů a jiné.



*Obr. 2.2 Celkové a průměrné proporcionální náklady
Zdroj: Dluhošová, Mruzková a Ratmanová, 1997*

S proporcionálním typem variabilních nákladů se zjednodušeně uvažuje při řešení rozhodovacích úloh, které využívají znalosti nákladů při plánování nákladů i při tvorbě kalkulací. Z praxe vyplývá, že většina variabilních nákladů vykazuje právě lineární vztah k objemu výkonů.

b) Podproporcionální náklady - degresivní

Tyto náklady rostou ve své celkové výši pomaleji než objem produkce. Jejich vývoj se vyjadřuje jako kvadratická funkce:

$$VN = b \cdot Q - c \cdot Q^2, \quad (2.4)$$

kde VN jsou celkové náklady v Kč, b a c jsou parametry nákladové funkce, Q je množství výkonu.

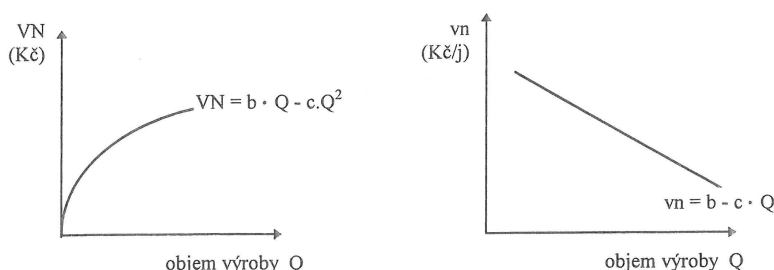
Grafickým znázorněním průběhu podproporcionálních nákladů je konkávní parabola, viz obrázek 2.3, z kterého je patrné, že přírůstky nákladů jsou nižší než přírůstek výkonů a přírůstky nákladů se zvyšujícím se objemem výkonu postupně klesají.

Průměrné podproporcionální náklady jsou vyjádřeny vztahem:

$$vn = \frac{VN}{Q} = \frac{b \cdot Q - c \cdot Q^2}{Q} = b - c \cdot Q, \quad (2.5)$$

kde VN jsou celkové náklady v Kč, b a c jsou parametry nákladové funkce (jsou kvantifikovány pro konkrétní nákladový druh podproporcionálních nákladů, vn jsou průměrné podproporcionální variabilní náklady v Kč/jednotku, Q je množství výkonu.

Grafickým znázorněním průměrných podproporcionálních nákladů je přímka s klesající tendencí, viz obrázek 2.3, z kterého vyplývá, že při růstu objemu výkonů průměrné podproporcionální náklady klesají. Proto jsou označovány jako degresivní. Příkladem mohou být náklady na pomocné materiály, náklady na palivo a další.



*Obr. 2.3 Celkové a průměrné podproporcionální náklady
Zdroj: Dluhošová, Mruzková a Ratmanová, 1997*

Porovnáním vývoje proporcionálních a podproporcionálních variabilních nákladů je patrné, že ekonomicky výhodnější (hospodárnější) je průběh nákladů podproporcionálních. V praxi je snaha změnit proporcionální vývoj nákladů na hospodárnější podproporcionální.

c) Nadproporcionální náklady - progresivní

Jsou to takové náklady, které rostou ve své celkové výši rychleji, než roste objem výkonů, jinými slovy je tempo růstů těchto nákladů vyšší než tempo růstu objemu výkonů.

Jejich vývoj se vyjadřuje kvadratickou funkcí:

$$VN = b \cdot Q + c \cdot Q^2, \quad (2.6)$$

kde VN jsou celkové náklady v Kč, b a c jsou parametry nákladové funkce, Q je množství výkonu.

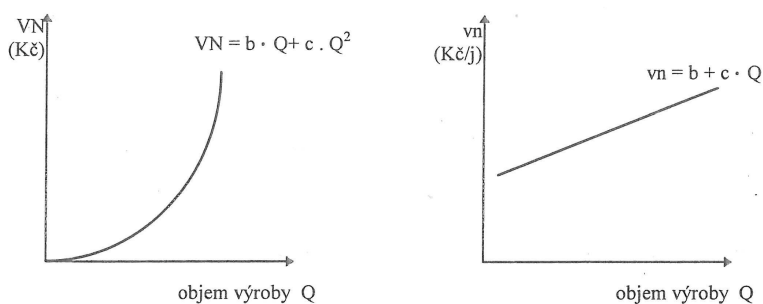
Grafickým znázorněním průběhu nadproporcionálních variabilních nákladů je konvexní parabola, viz obrázek 2.4, ze kterého je patrné, že přírůstky nákladů jsou vyšší než přírůstek výkonů a přírůstky nákladů se zvyšujícím se objemem rostou.

Průměrné nadproporcionální náklady jsou vyjádřeny vztahem:

$$vn = \frac{VN}{Q} = \frac{b \cdot Q + c \cdot Q^2}{Q} = b + c \cdot Q, \quad (2.7)$$

kde VN jsou celkové náklady v Kč, b a c jsou parametry nákladové funkce (jsou kvantifikovány pro konkrétní nákladový druh nadproporcionálních nákladů), vn jsou průměrné nadproporcionální variabilní náklady v Kč/jednotku, Q je množství výkonu.

Grafickým znázorněním průměrných nadproporcionálních variabilních nákladů je přímka s rostoucí tendencí, viz obrázek 2.4, z kterého vyplývá, že při růstu objemu výkonů průměrné nadproporcionální náklady rostou, proto jsou označovány jako progresivní.



*Obrázek 2.4 Celkové a průměrné nadproporcionální náklady
Zdroj: Dluhošová, Mruzková a Ratmanová, 1997*

Vznik nadproporcionálních variabilních nákladů není tak častý. Jejich příkladem mohou být mzdové náklady výrobních dělníků, kde při růstu objemu produkce je zaměstnavatel nucen zavádět noční a víkendové pracovní směny, při kterých budou jednotkové variabilní (hodinové tarify dělníků) vyšší než při standartních směnách. Nadproporcionální vývoj nákladů by měl být upozorněním pro vedoucí pracovníky, aby provedli podrobnou analýzu a opatření, která zamezí tomuto vývoji nákladů.

2.2.3.2 Fixní (konstantní) náklady

Výše fixních nákladů není závislá na objemu výroby v určitém rozsahu prováděných výkonů nebo aktivity podniku. Jedná se zpravidla o náklady určené k zajištění výrobního procesu. Příkladem jsou odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, nájemné, úroky, osvětlení a další.

Podrobnější členění fixních nákladů:

- dle vztahu k objemu výkonů,
- v závislosti na čase,
- z hlediska využití výrobní kapacity.

a) Dle vztahu k objemu výkonů

Tyto jsou dále rozděleny na absolutně fixní náklady a na měnící se skokem.

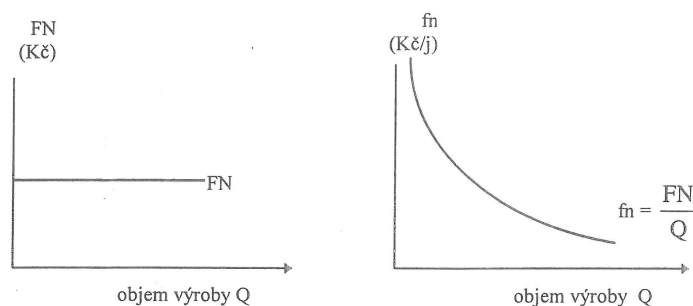
Absolutně fixní náklady jsou takové, jejichž celková výše se nemění, přestože se mění objem produkce. Jejich grafem je přímka, viz obrázek 2.5. Tyto absolutně fixní náklady můžeme nadále rozdělit na:

- jednorázové,
- průběžné.

Jednorázové se obvykle vynakládají před zahájením vlastní činnosti, příkladem mohou být náklady spojené se záběhem výroby, licence, školení, patenty a jiné.

Průběžné jsou takové, které opakovaně vynakládáme v určitých intervalech, příkladem jsou odpisy budov, pojištění, nájemné a další.

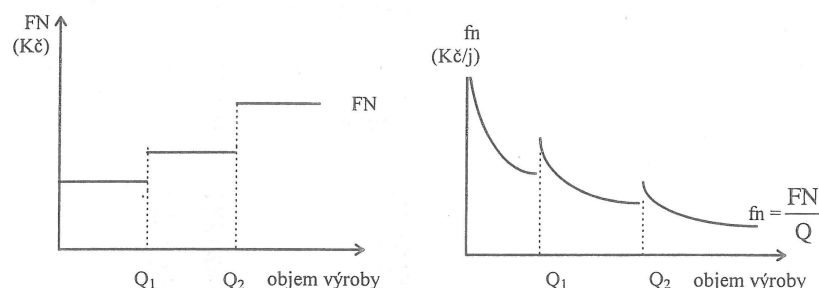
Průměrné fixní náklady mají degresivní průběh, který je charakterizován rovnosou hyperbolou, jejíž hodnoty se blíží k ose x , viz obrázek 2.5.



Obr. 2.5 Celkové a průměrné fixní náklady
Zdroj: Dluhošová, Mruzková a Ratmanová, 1997

Fixní náklady měnící se skokem, někdy označované jako relativně fixní náklady, jsou takové, které se nemění jen v rámci určitého objemu produkce. Po překročení určité hranice (výrobní kapacity) se mění najednou, tzv. skokem, viz obrázek 2.6. Skokový růst může být způsoben i růstem ceny nájemného, pojistného, úroku a dalších, aniž by došlo ke zvýšení výrobní kapacity.

Průměrné fixní náklady mají degresivní průběh v každém intervalu objemu výroby, určeném výrobní kapacitou, viz obrázek 2.6.



*Obr. 2.6 Celkové a průměrné fixní náklady měnící se skokem.
Zdroj: Dluhošová, Mruzková a Ratmanová, 1997*

b) V závislosti na čase

Rozlišujeme:

- čisté fixní náklady – v čase se nemění, patří sem absolutně fixní náklady,
- fixní náklady s trendem – zahrnují vliv činitele času,
- fixní náklady s periodickým kolísáním – jejich výše obvykle souvisí se sezónností určitého časového období.

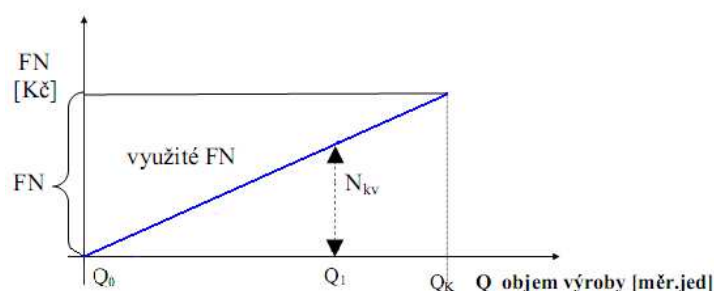
c) Z hlediska využití výrobní kapacity

Kritériem pro hodnocení a řízení hospodárnosti využití fixních nákladů je využívání či nevyužívání výrobních kapacit. Rozlišujeme:

- využité fixní náklady,
- nevyužité (volné) fixní náklady.

Využité fixní náklady (obr. 2.7) odpovídají té části fixních nákladů, která je naplněna zhotoveným objemem produkce. Patří zde tedy ta část celkových fixních nákladů, která odpovídá využité výrobní kapacitě. Lepší využívání výrobní kapacity má za důsledek snižování průměrných fixních nákladů (obr. 2.5) na jednotku produkce a to vlivem působící degrese fixních nákladů. Konečným důsledkem je zvyšování hospodárnosti vynaložených fixních nákladů.

Grafické znázornění využitých fixních nákladů je na následujícím obrázku:



Obr. 2.7 Využitě fixní náklady

Zdroj: Mruzková, 2006

Přímka využitých fixních nákladů začíná v počátku souřadnic, kdy objem výroby je nulový (bod Q_0) a vynaložené ekonomické zdroje (FN) nejsou využívány. Přímka končí při dosažení objemu výroby Q_K , který představuje vytvořenou potenciální výrobní kapacitu a kdy jsou fixní náklady plně využity.

Současně také dochází k růstu efektivnosti vložených ekonomických zdrojů, protože díky růstu objemu produkce rostou i výnosy, ale fixní náklady zůstávají stejné. Výsledným efektem je růst výsledku hospodaření.

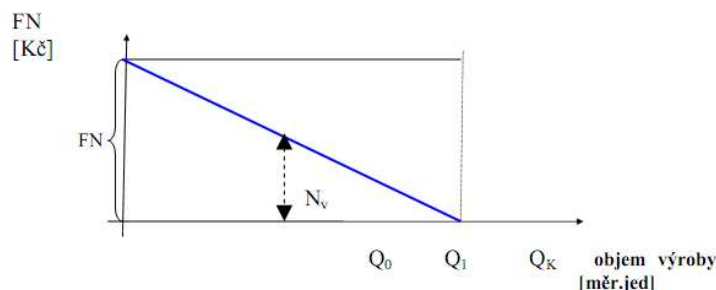
Výpočet využitých fixních nákladů:

$$N_{kv} = FN \cdot \frac{Q_1}{Q_K}, \quad (2.8)$$

kde N_{kv} jsou využitě fixní náklady v Kč, FN jsou celkové fixní náklady v Kč, Q_1 je skutečný (plánovaný) objem výroby, Q_K je objem daný výrobní kapacitou v měrných jednotkách.

Náklady nevyužité (volné) vznikají, když fixní náklady nejsou zcela využívány kvůli nižšímu objemu produkce, než jakou umožňuje daná výrobní kapacita. Patří zde tedy část celkových fixních nákladů, která odpovídá nevyužitě části výrobní kapacity.

Grafické znázornění nevyužitých fixních nákladů je na následujícím obrázku:



Obr. 2.8 Nevyužitě fixní náklady

Zdroj: Mruzková, 2006

Přímka nevyužitých fixních nákladů při nulovém objemu produkce (bod Q) začíná v bodě hodnoty celkových fixních nákladů na ose y. Je to proto, že v případě, kdy objem výroby je roven nule, veškeré vynaložené ekonomické zdroje (FN) nejsou využívány. Přímka končí při dosažení objemu výroby Q_K , který představuje vytvořenou potenciální výrobní kapacitu a kdy nejsou žádné fixní náklady nevyužity.

Vlivem působící degrese fixních nákladů dochází v důsledku nižšího využívání výrobní kapacity k zvyšování průměrných fixních nákladů na jednotku produkce. Dochází tak k poklesu hospodárnosti a současně dochází i k poklesu efektivnosti vložených ekonomických zdrojů, protože s poklesem objemu produkce klesají i výnosy, zatímco fixní náklady zůstávají stejné. Výsledek hospodaření tedy klesá.

Výpočet nevyužitých (volných) fixních nákladů:

$$N_v = FN \cdot \left(1 - \frac{Q_l}{Q_K}\right), \quad (2.9)$$

kde N_v jsou nevyužité fixní náklady v Kč, FN jsou celkové fixní náklady v Kč, Q_l je skutečný (plánovaný) objem výroby, Q_K je objem daný výrobní kapacitou, l znamená 100% využití výrobní kapacity.

Současně platí vztah:

$$FN = FN_{KV} + FN_v, \quad (2.10)$$

kde FN_{KV} jsou využité fixní náklady v Kč, FN_v jsou nevyužité fixní náklady v Kč a FN vyjadřují celkové fixní náklady v Kč.

2.2.3.3 Smíšené náklady

Smíšené náklady představují část nákladů na obsluhu a řízení výroby. Zahrnují jak fixní podíl, nezávislý na změnách objemu výroby, tak i podíl variabilní, měnící se s objemem výroby. Patří zde např. náklady na opravy a údržbu, kde fixní část nákladů je vyvolána potřebou stavu pohotovosti výrobního zařízení a variabilní část nákladů související s objemem výroby na příslušném výrobním zařízení.

Pro analýzu ekonomických skutečností, tak i pro rozhodovací procesy a sestavování kalkulací nákladů je nutné v praxi identifikovat výši variabilní a fixní složky v nákladech celkových. Vzhledem k tomu, že ve finančním i vnitropodnikovém účetnictví není zvlášť evidována výše obou složek v důsledku jejich evidence na jednotlivých účtech v celkových

hodnotách, používají se pro stanovení fixní a variabilní složky nákladů metody modelování nákladových funkcí.

2.2.4 Relevantní a irelevantní náklady

Rozhodování je vždy orientováno na budoucí aktivity a budoucí průběh určité činnosti.

Relevantní náklady jsou vymezeny jako takové budoucí náklady, které přísluší pouze danému rozhodnutí a liší se podle jednotlivých alternativ přicházejících v úvahu.

Irelevantní náklady jsou z hlediska rozhodnutí takové, které zůstávají nezměněny při uplatnění určitého rozhodnutí, popřípadě jsou ve všech alternativách, které v daném rozhodnutí přicházejí v úvahu, totožné.

2.2.5 Utopené náklady

Jedná se o náklady, které byly v minulosti vynaloženy a které nemohou být změněny žádným rozhodnutím učiněným v budoucnosti. Pro utopené náklady jsou charakteristické tyto souvislosti:

- vynakládají se před zahájením výroby,
- jejich celkovou výši nelze ovlivnit,
- jedinou možností jejich snížení je opačně působící investiční rozhodnutí,
- je pro ně typický relativně vzdálený časový úsek mezi výdajem a vyjádřením nákladu,
- jedná se například o odpisy fixních aktiv.

Je potřebné si uvědomit, že ačkoliv se tyto utopené náklady mohou týkat daného rozhodnutí, měli bychom je při tvorbě rozhodnutí vyloučit, protože stejně jako irelevantní náklady mohou negativně ovlivnit výsledek rozhodovacího procesu.

2.2.6 Oportunitní náklady

Náklady ve vztahu ke svému pojetí můžeme rozčlenit na:

- implicitní náklady – jsou v rámci účetnictví v přesné výši evidovány,
- explicitní náklady – v účetnictví evidovány nejsou, případně jsou evidovány v jiné výši, ale v rámci ekonomického posuzování je bereme v úvahu.

Oportunitní náklady, někdy také nazývané náklady ušlé příležitosti, představují hodnotu ušlého příjmu z alternativy, jejíž přijetí bylo akceptováním zvolené alternativy

znemožněno. Neboli jedná se o ušlý zisk z rozhodnutí, které jsme nepřijali. Uplatňují se zejména v případě, že jsme při rozhodování omezeni v oblasti zdrojů.

2.3 Metody stanovení nákladových funkcí

Pokud známe fixní a variabilní náklady podniku, tak můžeme sestavit nákladovou funkci zachycující matematickou formou vztah objemu výroby a nákladů.

Ke stanovení nákladových funkcí v praxi používáme tyto matematické funkce:

- pro proporcionální náklady lineární funkci $y = a + bx$, (2.11)

- pro nadproporcionální náklady kvadratickou funkci $y = a + bx + cx^2$, (2.12)

- pro podproporcionální náklady kvadratickou funkci $y = a + b - cx^2$, (2.13)

kde y jsou celkové náklady v Kč, x vyjadřuje objem produkce v hmotných jednotkách, a značí odhad fixních nákladů v Kč, b a c jsou variabilní náklady připadající na jednotku produkce (marginální náklady).

Parametry nákladových funkcí lze stanovit na základě:

- metody klasifikační analýzy,
- metody dvou období,
- bodového diagramu (grafickou metodou),
- regresní a korelační analýzy (metoda nejmenších čtverců),
- sumační (průměrů),
- technologická.

Prvních tří metod a metodu sumační lze využít ke stanovení lineárních nákladových funkcí, metodou grafickou a regresní a korelační analýzy i ke stanovení funkcí nelineárních. Ani k jedné metodě není potřeba žádných speciálních matematických znalostí. Větší pracnost propočtu při použití regresní a korelační analýzy lze snížit použitím výpočetní techniky.

2.3.1 Klasifikační metoda

Principem této metody je rozřídění jednotlivých nákladových položek na fixní a variabilní náklady. Do fixních nákladů zařadíme náklady, o kterých lze prohlásit, že zůstávají ve stejné výši bez ohledu na vyráběné objemy a druh produkce (viz kapitola 2.2.4.2 Fixní náklady). Do variabilních nákladů zařadíme takové náklady, které jsou závislé na objemu výroby (viz kapitola 2.2.4.1 Variabilní náklady). Výhodné je přímé rozlišování fixních a

variabilních nákladů v nákladovém účetnictví. Při třídění se využívá toho, že jednicové náklady jsou zařazeny do nákladů variabilních, správní režie do fixních nákladů a ostatní režijní náklady se však musí rozdělit na část fixní a variabilní.

Zařazení některých druhů nákladů bude u různých odvětví podniků a oborů jiné. Také záleží na teoretických a praktických znalostech pracovníků, kteří tuto analýzu provádějí.

2.3.2 Metoda dvou období

Pro odhad nákladové funkce je nejlepší vybrat období (měsíc) s nejmenším a s největším objemem výroby. Nemělo by se ovšem jednat o mimořádná období vybočující z normálního vývoje (v daném měsíci došlo k havárii zařízení). Propočet spočívá v dosazení údajů do dvou lineárních rovnic (2.11) o dvou neznámých a jejich řešením se zjistí potřebné parametry. Označíme-li indexem 1 období s největším objemem výroby a indexem 2 období s nejmenším objemem výroby, dostaneme po odečtení druhé rovnice od první následující vztah:

$$b = \frac{y_1 - y_2}{x_1 - x_2}, \quad (2.14)$$

kde y jsou celkové náklady v Kč a x značí objem výroby v hmotných jednotkách.

Dosazením vypočteného parametru (b) do jedné ze dvou lineárních rovnic (2.11) zjistíme velikost parametru (a).

Důležitým předpokladem této metody je skutečnost, že mezi sledovanými obdobími nedošlo ke změně fixních nákladů. Dále se doporučuje tuto metodu kombinovat s metodou grafickou (podkapitola 2.3.3), z které posoudíme, zda krajní hodnoty odpovídají normálnímu vývoji.

2.3.3 Metoda bodového diagramu (grafická metoda)

Podstata této metody spočívá v zobrazení výše nákladů odpovídajících určitému objemu výkonů, a to nejčastěji na základě statistických nebo obdobných údajů z minulých období. Používá se při tom pravoúhlá soustava souřadnic, pomocí které znázorníme body celkových nákladů pro dané objemy produkce a pokusíme se těmito body vést přímku (regresní čáru) tak, aby její vzdálenost od zadaných bodů byla co nejmenší. Výsledkem je bodový diagram (obrázek 2.9).

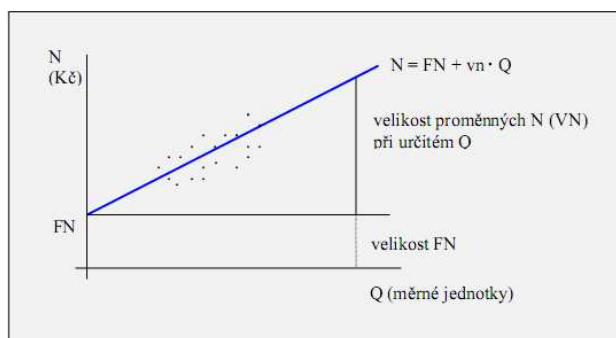
V bodě, kde tato regresní čára protne osu y, odečteme hodnotu fixních nákladů, tj. nákladů, které vznikají i při nulovém objemu produkce a odpovídají tedy rovnici:

$$N = FN + vn \cdot Q, \quad (2.15)$$

kde N jsou celkové náklady v Kč, FN označují fixní náklady v Kč, vn jsou variabilní náklady v Kč/jednotku, Q je objem výroby.

Hodnota variabilních nákladů se určí tak, že na ose X zvolíme určitý objem produkce. Z grafu přímky se odečtou celkové náklady odpovídající danému objemu produkce a od těchto nákladů se odečtou zjištěné celkové fixní náklady. Získáme tak celkové variabilní náklady, jestliže je podělíme objemem produkce, dostaneme variabilní náklady na jednotku.

Určení nákladové funkce pomocí bodového diagramu:



Obr. 2.9 Bodový diagram

Zdroj: Dluhošová, Mruzková a Ratmanová, 1997

Při konstrukci bodového diagramu se může stát, že výsledkem je i nelineární nákladová funkce nebo jsou zakreslené body nákladů při daném objemu produkce roztroušeny po celé ploše diagramu. Potom existuje velmi nízká nebo žádná závislost mezi náklady a objemem výkonů. V tomto případě není grafická metoda vhodná pro vytvoření nákladové funkce.

2.3.4 Metoda regresní a korelační analýzy (metoda nejmenších čtverců)

Tato metoda pro stanovení nákladových funkcí nejspolehlivější. Umožňuje stanovit i nelineární nákladové funkce, které jsou vhodné pro případný nadproporcionální nebo podproporcionální vývoj nákladů, a to v těch případech, kde nelze průběh nákladů spolehlivě vyjádřit lineární funkcí. V rámci metody je rovněž možno stanovit i spolehlivost zjištěných funkcí pomocí měr korelace a provádět předběžné odhady chyb zjišťovaných hodnot pomocí mezí spolehlivosti.

Provádějí-li se výpočty manuálně, jsou použity k výpočtu parametrů lineární funkce vzorce:

$$a = \bar{y} - b \cdot \bar{x}, \quad (2.16)$$

$$b = \frac{\sum_i (x_i - \bar{x}) y_i}{\sum_i (x_i - \bar{x})^2}. \quad (2.17)$$

Výpočet korelačního koeficientu lze provádět podle vzorce:

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2] \cdot [n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}, \quad (2.18)$$

kde a je parametr lineární nákladové funkce, fixní náklady v Kč, b je parametr lineární nákladové funkce, variabilní náklady v Kč/jednotku, x značí objem produkce v hmotných jednotkách, y jsou výše nákladů v Kč, i označuje počet časových období (1, 2, ..., n), n je počet sledovaných období, \bar{x} je aritmetický průměr objemu produkce v hmotných jednotkách, \bar{y} je aritmetický průměr celkových nákladů v Kč.

Čím více se hodnota r blíží 1, tím lépe vystihuje stanovená přímka vývoj nákladů.

2.3.5 Metoda sumační (průměrů)

Pro výpočet fixních a variabilních nákladů pomocí této metody musíme mít k dispozici více údajů o objemech produkce a nákladech (alespoň čtyři).

Nejprve rozdělíme na dvě části údaje o objemech produkce v jednotlivých obdobích a odpovídajících nákladech podle velikosti objemu produkce. Poté zjistíme průměrnou hodnotu obou ukazatelů v obou skupinách. Výpočet parametrů a , b je potom stejný, jako u metody dvou období (kapitola 2.3.2).

Odhad fixních a variabilních nákladů je tak mnohem přesnější než u metody dvou období, i když není příliš náročná na početní operace. Výsledkem je jen lineární nákladová funkce, ale není tak přesná jako regresní a korelační analýza.

2.3.6 Metoda technologická

Technologická metoda stanovení nákladových funkcí je založena na znalosti tzv. technologických funkcí. Technologická funkce vyjadřuje závislost spotřeby jednotlivých

výrobních činitelů (nákladů) na parametrech technologického charakteru. Například spotřeba paliva u benzínového motoru na typu motoru, počtu a obsahu válců, počtu otáček, stupni komprese.

Spotřeba výrobního činitele je tedy funkcí řady technických parametrů, je tedy funkcí vícefaktorovou. Tyto technické parametry jsou vyjadřovány ve fyzikálních jednotkách.

K určení technologických funkcí je třeba:

- rozložit výrobní proces na dílčí procesy fyzikální, chemické a další,
- prozkoumat vzájemné působení a transformaci jednotlivých druhů výrobních činitelů při technologickém procesu,
- zjistit, jaké technické a technologické vlastnosti jsou pro zkoumaný dílčí proces podstatné,
- odvodit funkční závislosti výrobních činitelů na technických a technologických parametrech.

Vytvořená technologická funkce se následně ocení buď běžnými, nebo předběžnými cenami, podle toho jaké náklady má vyjadřovat.

Potom nákladová funkce může mít tvar:

$$Y = p_1 v_1 + p_2 v_2 + \dots p_m v_m, \quad (2.19)$$

kde Y je odhad celkových nákladů v Kč, p_i označuje cenu i -tého výrobního činitele v Kč na měrnou jednotku výrobního činitele, v_i je množství spotřebovaných i -tých výrobních činitelů v měrné jednotce výrobního činitele.

Technologická metoda je velmi pracná, protože vyžaduje řadu měření, výpočtů a spolupráci ekonomů s techniky. Pomocí metody je možno stanovit závislost spotřeby pouze jednicových nákladů na objemu výkonů, případně jiných parametrech. Není možno stanovit závislost výše režijních nákladů, protože tyto náklady nejsou závislé na technických a technologických parametrech. Je rovněž významnou metodou, jestliže neexistují údaje za předchozí období. Týká se to především nových výrobků, nebo při změně technologie stávajících výrobků.

3 Analýza současného způsobu členění nákladů ve společnosti

3.1 Představení společnosti

Společnost JINPO PLUS a.s., zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě oddíl B, vložka 1477, působí na trhu dlouhodobě jako stabilní dodavatel potrubních celků v oblastech:

- energetiky,
- stavebnictví,
- petrochemie,
- plynárenství.

Ve firmě JINPO PLUS je kladen důraz na vysokou kvalitu všech dodávaných výrobků a služeb v souladu s platnou legislativou. Systém řízení dle mezinárodních standardů ISO 9000 je samozřejmostí.

Certifikace společnosti dle PED 97/23/ES prováděné zákonem č.22/1997 Sb. v platném znění a nařízením vlády č.26/2003 Sb. v platném znění umožňuje ke svým výrobkům vystavovat pod ochrannými znaky vlastní certifikáty dle EN 10204. Nabízené zboží a výrobky je možno dodávat v souladu s normami ČSN, ČSN EN, ČSN ISO, ČSN EN ISO, DIN, ASTM, EN, případně dalších národních standardů nebo i podle zrušených oborových norem ON dle požadavků zákazníka.

Široký sortiment zboží k zákazníkům je expedován firemními vozidly v krátkých dodacích termínech z centrálních velkokapacitních skladů umístěných v sídle společnosti. Využívá také služeb externích přepravních společností.

Společnost je vybavena moderním strojním a technologickým vybavením stejně jako zkušenými odborníky, což jsou hlavní předpoklady pro úspěšné dodávky na náročné trhy.

3.1.1 Základní informace o společnosti

<i>obchodní jméno:</i>	JINPO PLUS a.s.
<i>právní forma:</i>	akciová společnost
<i>datum založení:</i>	2. října 1996
<i>IČO:</i>	253 57 182
<i>Základní kapitál:</i>	3.500.000,- Kč, splaceno 100 %
<i>sídlo společnosti:</i>	Ostrava – Přívoz, Křišťanova 1113/2, PSČ 702 00

3.1.2 Historie společnosti

Společnost JINPO PLUS spol. s r.o. působí na trhu od roku 1994. Na základě rozhodnutí valné hromady byla přeměněna 2. 10. 1996 na JINPO PLUS, a.s. Na počátku působení společnosti na trhu ji zákazníci vnímali především jako výrobce trubkových ohybů a dodavatele ocelového potrubí, potrubních komponentů, svařovací techniky a přídatných materiálů společnosti ESAB. Vedle tohoto tradičního zaměření se v posledních letech výrazně zvýšil podíl další vlastní výroby s vysokou přidanou a specifickou užitnou hodnotou.

3.1.3 Produktové portfolio společnosti

Mezi tradiční hodnoty společnosti patří vývoj vlastního know-how, investice do rozvoje lidských zdrojů a výrobního zařízení. Tyto hodnoty jsou pevným základem dynamického rozvoje společnosti a vysoké kvality dodávaných výrobků.

Jedná se zejména o tyto výrobky a služby:

- prefabrikace části kotlů a energetických zařízení,
- výroba a dodávky špičkových ocelí pro energetiku a petrochemii,
- výroba nízko a vysoko legovaných podélně svařovaných trubek metodou APT,
- výroba tvarových dílců ze speciálních kovaných polotovarů třískovým obráběním a lisováním,
- výroba přírubového potrubí,
- finalizace vnitřních i vnějších povrchů potrubí broušením,
- výroba speciálních ohýbaných stavebních dílců a konstrukcí,
- výroba tlakových nádob a komponentů tlakových systémů,
- výroba skružovaných potrubních dílců větších rozměrů,
- výroba specifických stožárů,
- výroba speciálních potrubních komponentů pro plynárenství,
- výroba a dodávka technologického souboru pro renovace kolejového svršku,
- zpracování technologických postupů svařování a dozor při svařování v rámci kvalifikace EWE (evropský svářečský inženýr) a EWI (evropský svářečský inspektor),
- výroba dle specifických požadavků.

3.1.4 Hospodaření společnosti v letech 2010-2011

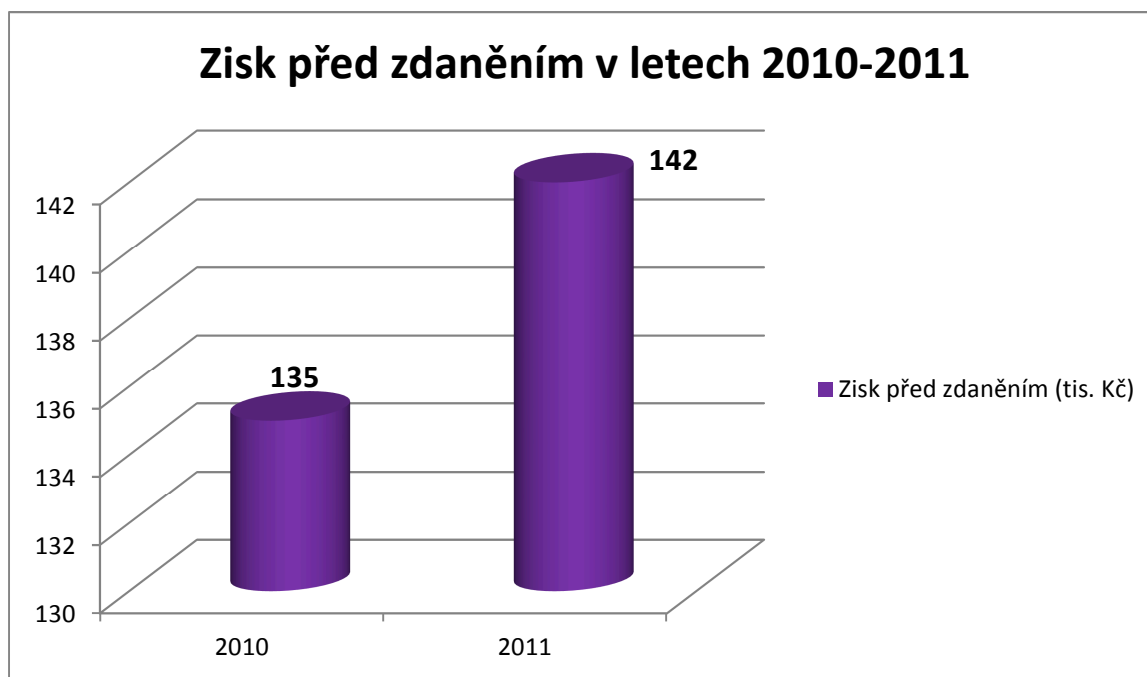
Ve společnosti byl vykázán za období roku 2010 zisk před zdaněním na 135 tis. Kč. Oproti roku 2009 zisk velmi razantně poklesl, a to převážně kvůli přetrvávající ekonomické krizi celé eurozóny, což mělo za následek pokles počtu výrobních zakázek, objednávek zboží a tím tedy výrazně nižšího zisku. Dne 14. 3. 2011 byl na společnost podán insolvenční návrh spojený s návrhem na prohlášení konkursu. Insolvenční řízení bylo pro zpětvzetí návrhu usnesením Krajského soudu v Ostravě dne 30. 3. 2011 zastaveno. V roce 2011 ve společnosti JINPO PLUS, a.s. bylo vykázáno mírné zlepšení, zisk před zdaněním vzrostl na 142 tis. Kč. V průběhu roku 2011 došlo k nárůstu meziročních tržeb o 22,5 %. Pro zajištění větší stability byly zahájeny postupné kroky na průnik na východní trhy.

Důkladnějšímu rozboru ekonomické stability je věnována podkapitola 3.1.7 Ukazatelé finanční stability.

V následující tabulce (Tab. 3.1) a grafu (Graf 3.1) jsou uvedeny hodnoty zisku před zdaněním za jednotlivé období v tis. Kč.

Tab. 3.1 Zisk před zdaněním v letech 2010-2011 (v tis. Kč)

ROK	2010	2011
ZISK před zdaněním	135	142



Graf 3.1 Zisk před zdaněním v letech 2010-2011
Zdroj: vlastní zpracování

3.1.5 Ukazatele finanční stability

V této kapitole je uveden vývoj ukazatelů finanční stability za účelem doplnění informací o ekonomické situaci podniku JINPO PLUS, a.s.

Jako hlavní ukazatele finanční stability jsou použity tyto ukazatele: ukazatel celkové zadluženosti, rentabilita aktiv, rentabilita vlastního kapitálu, rentabilita dlouhodobých zdrojů, rentabilita tržeb a celková likvidita. Jako podklady jsou použity informace z výkazu zisků a ztrát a rozvahy za rok 2010 a 2011.

a) Ukazatel celkové zadluženosti – tento ukazatel vyjadřuje míru zadluženosti podniku, tedy podíl cizího kapitálu a celkových aktiv. Zadluženost sama o sobě není negativní charakteristikou podniku, neboť není nezbytné, aby podnik využíval k financování své činnosti pouze vlastní kapitál (Dluhošová, 2010). V následující tabulce (Tab. 3.2) jsou uvedeny hodnoty celkové zadluženosti v letech 2010 a 2011.

Tab. 3.1 Celková zadluženost v letech 2010-2011

ROK	2010	2011
zadluženost	74,43 %	73,06 %

Zadluženost přes 70% už by mohla mít za následek, že bude pro podnik obtížnější získat nový úvěr nebo získat nové investory, protože se podnik jeví, jako rizikovější.

b) Rentabilita – neboli výnosnost je finančním ukazatelem, který vyjadřuje poměr mezi finančními prostředky, které nám plynou z našich aktivit, a mezi finančními prostředky, které jsme na tyto aktivity použili.

V této práci je vyčíslena **rentabilita aktiv (ROA)**, pomocí které se hodnotí efektivnost využívání prostředků bez ohledu na původ kapitálu. Výpočet je prováděn na základě vztahu uvedeném ve vzorci 3.1.

Dále potom **rentabilita vlastního kapitálu (ROE)**, která určuje, kolik čistého zisku připadá na 1 Kč vlastního kapitálu. Výpočet je prováděn na základě vztahu uvedeném ve vzorci 3.2.

Rentabilita dlouhodobých zdrojů (ROCE), jež určuje ziskovost dlouhodobě investovaného kapitálu na základě vztahu uvedeném ve vzorci 3.3.

Rentabilita tržeb (ROS), která ukazuje, kolik hrubého zisku připadá na 1 Kč tržeb. Výpočet je prováděn na základě vztahu uvedeném ve vzorci 3.4.

$$ROA = \frac{EBIT}{aktiva}, \quad (3.1)$$

$$ROE = \frac{EAT}{VK}, \quad (3.2)$$

$$ROCE = \frac{EBIT}{VK + CK_{dlouhodobý}}, \quad (3.3)$$

$$ROS = \frac{EAT}{tržby}, \quad (3.4)$$

kde *EBIT* je zisk před zdaněním a úroky v tis. Kč, *EAT* označuje čistý zisk v tis. Kč, *VK* je vlastní kapitál v tis. Kč a *CK* značí cizí kapitál v tis. Kč.

Hodnoty rentabilit za rok 2010 a 2011 jsou vypočteny na základě údajů z rozvahy a výkazu zisku a ztráty (příloha č. 7 a příloha č. 8) a jsou uvedeny v následující tabulce 3.2 v procentech.

Tab. 3.2 Rentability za roky 2010 a 2011

Rok\Rentabilita	ROA	ROE	ROCE	ROS
2010	1,19%	0,52%	4,61%	0,13%
2011	1,67%	0,03%	6,18%	0,01%

Pokles ukazatele ROE ovlivnily negativně převážně odložené daně z roku 2010 a také záporná hodnota finančního výsledku hospodaření. Ze stejného důvodu poklesl i ukazatel rentability tržeb. Růst ukazatele ROCE značí, že má společnost kvalitně zainvestované finanční prostředky.

- c) **Celková likvidita** – slouží ke zjištění, zda podnik bude nebo nebude mít potíže se splácením závazků. Ukazatel celkové likvidity vyjadřuje, kolikrát oběžná aktiva pokrývají aktuální podnikové závazky krátkodobého charakteru. Výpočet je prováděn na základě poměru oběžných aktiv ke krátkodobému cizímu kapitálu. Doporučené hodnoty celkové likvidity by se měly pohybovat v rozmezí 1,5 – 2,5 (Dluhošová, 2010) V následující tabulce jsou zachyceny hodnoty celkové likvidity za roky 2010 a 2011.

Tab. 3.3 Celková likvidita za roky 2010 a 2011

	2010	2011
Celková likvidita	0,98	1,01

Hodnoty v tabulce naznačují, že v případě potřeby, by podnik velice obtížně hradil své závazky. To znamená, že je ohrožena solventnost podniku.

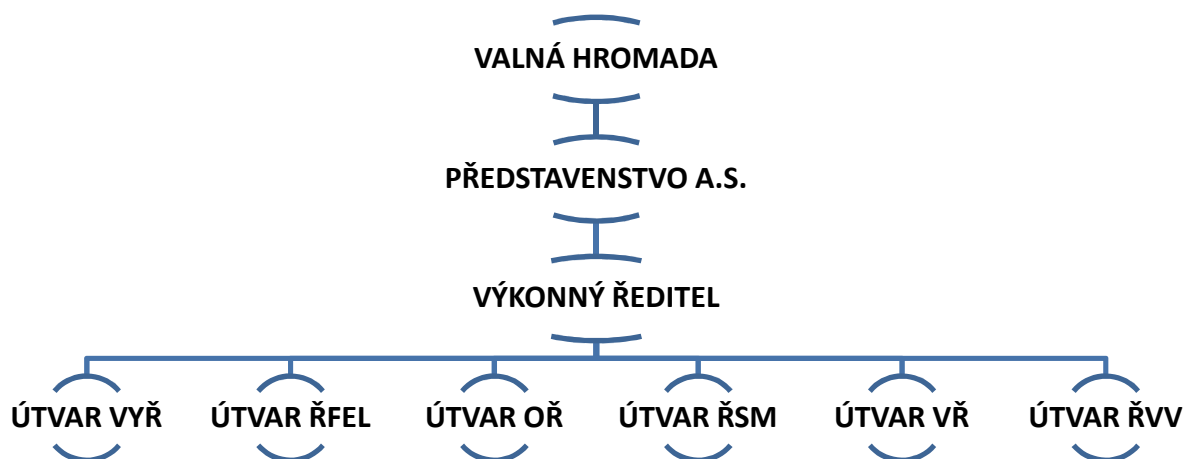
V roce 2012 získala společnost střednědobý kontrakt, který dle předpokladů zajistí vyšší tržby oproti předchozím obdobím. Dále je předpoklad, že se nestabilní finanční situace, která přetrvávala v minulých letech, uklidní následkem znovuoobnovené chuti investorů po hospodářské krizi, která se i nadále projevovala.

V následující kapitole je uvedena organizační struktura podniku JINPO PLUS, a.s. a organizační struktura výrobního ředitele.

3.1.6 Organizační struktura společnosti

V podniku JINPO PLUS, a.s. je používána štábně-liniová organizační struktura, která je tvořena valnou hromadou, představenstvem, výkonným ředitelem a dále jednotlivými útvary výkonného ředitele, ředitele financí, ekonomiky a logistiky, obchodního ředitele a ředitele strategie a marketingu. Na následujícím schématu 3.1 je zobrazena základní organizační struktura.

Schéma 3.1 Organizační schéma JINPO PLUS, a.s.



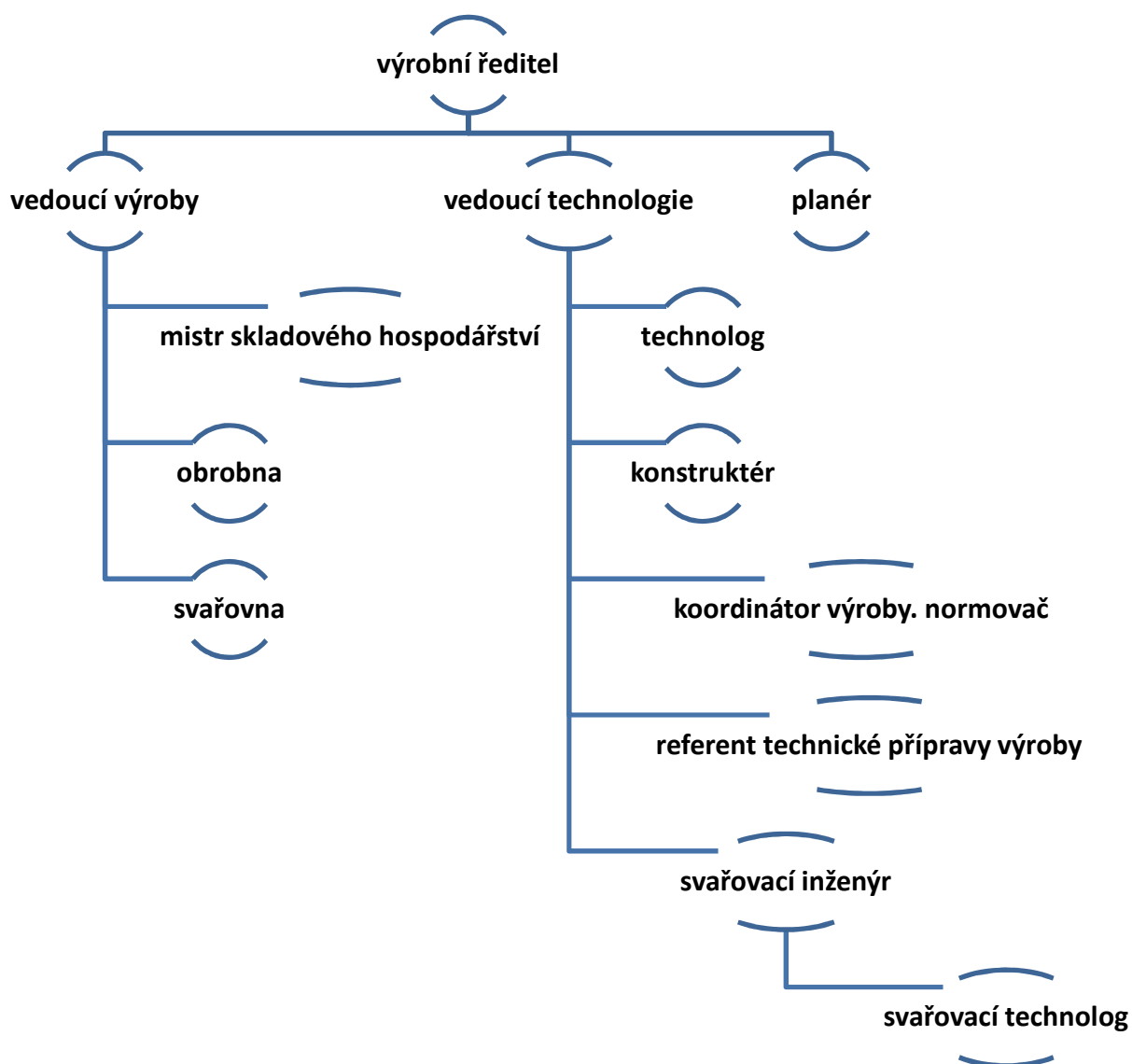
Zdroj: JINPO PLUS, a.s.

Vysvětlivky zkratk: VYŘ – výkonný ředitel
 ŘFEL – ředitel financí, ekonomiky a logistiky
 OŘ – obchodní ředitel
 ŘSM – ředitel strategie a marketingu

VŘ – výrobní ředitel
ŘVV – ředitel pro vnější vztahy

Vzhledem tomu, že analýza nákladů je v další části práce prováděna s ohledem na místo jejich vzniku, je důležité zejména organizační schéma útvaru výrobního ředitele, které je zobrazeno v následujícím schématu (Schéma 3.2).

Schéma 3.2 Organizační schéma útvaru výrobního ředitele



Zdroj: JINPO PLUS, a.s.

Tyto organizační struktury nejsou ovšem stejné jako ekonomická struktura. Organizační struktura je vytvořena proto, aby byly rozděleny jednotlivé úkoly určitým

pracovníkům a aby byly vymezeny jejich pravomoci. Ekonomická struktura by měla odrážet řízení procesů a operací uvnitř podniku jeho managementem.

3.2 Současný stav členění nákladů v podniku

V této kapitole je zachycena ekonomická struktura podniku JINPO PLUS, a.s., charakteristika účtového rozvrhu a popsáno aktuální rozdělení nákladů na fixní a variabilní.

3.2.1 Ekonomická struktura podniku

Na základě informací, získaných od finanční ředitelky společnosti JINPO PLUS, a.s. jsou v podniku vytvořena tři základní střediska:

- a) **101 - Administrativní středisko** – správní středisko, zde patří útvar výkonného ředitele, útvar financí, ekonomiky a logistiky, útvar správy majetku, marketingu a útvar pro vnější vztahy.
- b) **301 - Výrobní středisko** – nákladové středisko hlavní činnosti, útvar výrobního ředitele (schéma 3.2) se všemi zaměstnanci,
 - **302** – obrobna – patří zde přibližně 20 strojů a jejich činnost spočívá převážně ve výrobě přírubových trubek, jejich broušením a součástí je i ohýbárna, která slouží k ohybu trubek jak za tepla, tak i za studena,
 - **303** – útvar technologie – úzká spolupráce s obchodníky, rozhoduje se zde o technologické proveditelnosti požadavků zákazníků, např. potřebném materiálu, strojích, náročnosti výroby,
 - **304** – svařovna – zde dochází zejména k prefabrikaci podélně svařovaných trubek a ocelových konstrukcí,
 - **305** – sklad – kontrola polotovarů, evidence množství materiálu i hotových výrobků, trubek, plechů, profilů, zadává tyto informace do online systému.
- c) **501 - Obchodní středisko** – obslužné středisko, spadá zde útvar obchodního ředitele se všemi obchodními zástupci a sklad.

3.2.2 Charakteristika účtového rozvrhu

Syntetické účty účtového rozvrhu společnosti JINPO PLUS, a.s. jsou doplněny analytickými účty a jejich názvem. Vybrané analytické účty účtového rozvrhu třídy 5 Náklady jsou uvedeny v příloze č. 1. Číselné označení analytického členění je třímístné, přičemž se začíná pořadově číslovat od prvního znaku analytického členění nákladů.

Pro účely této bakalářské práce je z účtového rozvrhu analyzována pouze část týkající se nákladů, tzn. účtová třída 5.

3.2.3 Aktuální rozdělení nákladů na fixní a variabilní

Ve společnosti JINPO PLUS, a.s. nejsou v současné době identifikovány fixní a variabilní náklady a toto rozdělení není používáno. V podniku je účtováno na nákladové účty bez ohledu na místo jejich vzniku. K rozdělení nákladů na fixní a variabilní je v práci provedena klasifikační analýza ve struktuře jednotlivých nákladových středisek a analytických účtů.

K provedení analýzy v další kapitole (kapitola 4) jsou použity následující materiály poskytnuté odpovědným pracovníkem společnosti JINPO PLUS, a.s.: účtový rozvrh společnosti, výkaz zisků a ztráty, skutečné náklady v podniku po měsících v roce 2011, členěné dle analytických účtů účtového rozvrhu, a tyto jsou rozpočítány na střediska 101, 301, 501 s konkrétními částkami za rok 2011 a také výnosy středisek 101, 301, 501 s konkrétními částkami za rok 2011.

3.2.4 Zhodnocení evidence a členění nákladů v podniku

Z žádného členění účtů nelze zjistit, jestli se jedná o fixní nebo variabilní náklad. Při aktuálním členění nákladů dle středisek rovněž není respektováno místo jejich vzniku a jsou tak některé hodnoty zkresleny (vzhledem ke střediskům), protože se pro jednoduchost účtují součtem na společném účtu pro jedno nebo dvě střediska.

V následující kapitole je aplikována metoda klasifikační analýzy nákladů na základě respektování obsahové náplně daných analytických účtů a dále jejich odborného posouzení a odhadu. Rovněž jsou vypočteny parametry lineární nákladové funkce pomocí metody nejmenších čtverců a následně předložen návrh na úpravu způsobu účtování nákladových položek, který by usnadnil detailněji stanovit výši fixních a variabilních nákladů.

4 Návrh identifikace fixních a variabilních nákladů

K identifikaci fixních a variabilních nákladů jsou použity dvě metody. Metoda klasifikační analýzy je aplikována v kapitole 4.1 a metoda nejmenších čtverců v kapitole 4.2. V obou metodách jsou využívány údaje o skutečných nákladech podniku za rok 2011.

4.1 Aplikace klasifikační metody

Klasifikace nákladů je provedena po jednotlivých střediscích, u kterých probíhá rozpočítání (viz kap. 3.2.3) jednotlivých nákladů dle interních pravidel používaných v podniku.

4.1.1 Klasifikace nákladů střediska 101

V tabulce 4.3 je uvedena klasifikační analýza nákladů v administrativním útvaru označeném jako 101 za rok 2011. Náklady v tabulce 4.3 jsou očištěné o náklady, jež nesouvisí s hlavní činností podniku (tab. 4.2) a také o ty, jež mají v roce 2011 nulovou hodnotu (tyto v následujícím seznamu uvedeny nejsou).

Tab. 4.2 Vyloučené náklady

Číslo účtu	Název účtu
504	prodané zboží
518900	daňově neuznané náklady
525100	ostatní sociální pojištění – příspěvek na soukromé zdravotní pojištění
541201	zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku odepisovaného
542100	prodaný materiál v ceně pořízení
543100	dary daňově uznatelné
544100	smluvní pokuty a úroky z prodlení
546100	ostatní pokuty a penále
546200	odpis pohledávky
549	manka a škody z provozní činnosti
558100	tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
559100	tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
563	kursové ztráty u pohledávek
567100	náklady z derivátových operací

Výše zmiňovaná struktura nákladů vylučovaných z klasifikace je pro následující střediska 301 a 501 stejná.

Kompletní tabulka nákladů je uvedena v příloze č. 1.

Tab. 4.3 Náklady v administrativním útvaru 101 za rok 2011 v tis. Kč

Č. účtu	Název účtu	Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
			Fixní	Variabilní
501100	Spotřeba materiálu	27	FN	
501101	Spotřeba kancelářských potřeb	72	FN	
501102	Předplatné časopisů a odb. literatury	34	FN	
501104	Spotřeba reklamních předmětů	163	FN	
501200	Spotřeba PHM	2 620	FN	
501300	Spotřeba čisticích a ochranných prostř.	39	FN	
501502	Spotřeba vstup. mat. - opravy a výroba Esab	2	FN	
501600	Spotřeba náradí	11	FN	
501901	Spotřeba DHIM evidovaný	20	FN	
502100	Spotřeba elektrické energie	429	FN	
502200	Spotřeba vody	15	FN	
502300	Spotřeba plynu	172	FN	
502400	Spotřeba nakupovaného tepla	859	FN	
511100	Opravy a udržování budov	88	FN	
511900	Opravy a udržování ostatní	133	FN	
512100	Cestovné - tuzemské pracovní cesty	46	FN	
512200	Cestovné - soukromé vozidla	22	FN	
512300	Cestovné - zahraniční služební cesty	39	FN	
513100	Náklady na reprezentaci - nákup	17	FN	
518301	Externí ekonomické služby	143	FN	
518302	Externí právní služby	87	FN	
518303	Externí služby výpočetní techniky	145	FN	
518308	Reklama	916	FN	
518309	Ostatní poradenské služby	1 670	FN	
518601	Výkony spojů - telefony	182	FN	
518602	Výkony spojů - poštovní poplatky	9	FN	

		Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
Č. účtu	Název účtu		Fixní	Variabilní
518701	Poplatky, parkovné	115	FN	
518702	Poplatky - vstupní prohlídky	1	FN	
518800	Ostatní nakupované služby	1 473	FN	
518802	Školení, semináře	284	FN	
521100	Mzdové náklady HPP	11 559	FN	
521101	Mzdové náklady - náhrada za doč. pr.nesch.	11	FN	
521200	Mzdové náklady - dohody	905	FN	
524100	Zákonné sociální pojištění	2 869	FN	
524200	Zákonné zdravotní pojištění	938	FN	
527100	Zákonné sociální náklady	405	FN	
528100	Ostatní sociální náklady	24	FN	
532100	Daň z nemovitostí - budovy	118	FN	
538101	Ost. daně a popl. - dálniční známky	10	FN	
538102	Ostatní daně a popl. - Soudní, správní, kolky	223	FN	
548100	Ostatní provozní náklady	1 360	FN	
551	Odpisy nehmot. a hmot. inv. majetku	3 357	FN	
562	Úroky	93	FN	
568	Bankovní poplatky	88	FN	
	Náklady celkem (tis. Kč)	31 793	31 793	0

Vzhledem k povaze činnosti střediska jsou všechny náklady klasifikovány jako fixní, protože náklady tohoto střediska nejsou ovlivněny rozsahem hlavní činnosti podniku, což je výroba.

4.1.2 Klasifikace nákladů střediska 301

V následující tabulce 4.4 je uvedena klasifikační analýza společnosti ve výrobním útvaru označeném jako 301 za rok 2011. Náklady v tabulce 4.4 jsou očištěné o náklady, jež nesouvisí s hlavní činností podniku (tab. 4.2) a také o ty, jež mají v roce 2011 nulovou hodnotu.

Kompletní tabulka nákladů je uvedena v příloze č. 1.

Tab. 4.4 Náklady ve výrobním útvaru 301 za rok 2011 v tis. Kč

Č. účtu	Název účtu	Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
			Fixní	Variabilní
501100	Spotřeba materiálu	528		VN
501101	Spotřeba kancelářských potřeb	72	FN	
501102	Předplatné časopisů a odb. literatury	15	FN	
501300	Spotřeba čistících a ochranných prostředků	93	FN	
501400	Spotřeba náhradní díly	144		VN
501500	Spotřeba vstup. mat. - vlastní výroba	47 249		VN
501600	Spotřeba nářadí	60		VN
501900	Spotřeba ostatního materiálu	99		VN
501901	Spotřeba DHIM evidovaný	4	FN	
502100*	Spotřeba elektrické energie	1 920	FN	VN
502200	Spotřeba vody	96	FN	
502400	Spotřeba nakupovaného tepla	1 191	FN	
502900	Ostatní nakupované energie	455		VN
511100	Opravy a udržování budov	57	FN	
511200	Opravy a udržování vozidel	474	FN	
511900	Opravy a udržování ostatní	62	FN	
512100	Cestovné - tuzemské pracovní cesty	8	FN	
513100	Náklady na reprezentaci - nákup	26	FN	
518100	Nájemné za plynové láhve	24		VN
518101	Nájemné	35	FN	
518202	Přepravné - automobilové	18		VN
518302	Externí právní služby	87	FN	
518308	Reklama	21	FN	
518501	Ostatní materiálové služby	5 878		VN
518601	Výkony spojů - telefony	112	FN	
518701	Poplatky, parkovné	17	FN	
518702	Poplatky - vstupní prohlídky	37	FN	
518800	Ostatní nakupované služby	679	FN	
518802	Školení, semináře	77	FN	
521100	Mzdové náklady HPP	10 224	FN	

Č. účtu	Název účtu	Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
			Fixní	Variabilní
521101	Mzdové náklady - náhrada za doč. pr.nesch.	73	FN	
521200	Mzdové náklady - dohody	212	FN	
524100	Zákonné sociální pojištění	2 569	FN	
524200	Zákonné zdravotní pojištění	926	FN	
528100	Ostatní sociální náklady	2	FN	
538101	Ost. daně a popl. - dálniční známky	33	FN	
538102	Ostatní daně a popl. - Soudní, správní, kolky	130	FN	
548100	Ostatní provozní náklady	2	FN	
551	Odpisy nehmot. a hmot. inv. majetku	1 977	FN	
562	Úroky	511	FN	
	Náklady celkem (tis. Kč)	76 195	20 396	55 799

*70% hodnoty nákladů je variabilních, protože slouží k pohonu strojů a 30% nákladů je fixních, využívaných na osvětlení a napájení dalšího zařízení elektrickým proudem.

4.1.3 Klasifikace nákladů střediska 501

V následující tabulce 4.5 je uvedena klasifikační analýza společnosti v obchodním útvaru označeném jako 501 za rok 2011. Náklady v tabulce 4.5 jsou očištěné o náklady, jež nesouvisí s hlavní činností podniku (tab. 4.2) a také o ty, jež mají v roce 2011 nulovou hodnotu.

Kompletní tabulka nákladů je uvedena v příloze č. 1.

Tab. 4.5 Náklady v obchodním útvaru 501 za rok 2011 v tis. Kč

Č. účtu	Název účtu	Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
			Fixní	Variabilní
501100	Spotřeba materiálu	249		VN
501101	Spotřeba kancelářských potřeb	107	FN	
501102	Předplatné časopisů a odb. literatury	9	FN	
501300	Spotřeba čistících a ochranných prostředků	67	FN	
501400	Spotřeba náhradní díly	16		VN
501500	Spotřeba vstup. mat. - vlastní výroba	9 152		VN

		Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
Č. účtu	Název účtu		Fixní	Variabilní
501502	Spotřeba vstup. mat. - opravy a výroba Esab	120		VN
501504	Spotřeba materiálu - technologický odpad	7		VN
501600	Spotřeba nářadí	8	FN	
501900	Spotřeba ostatního materiálu	227		VN
501901	Spotřeba DHIM evidovaný	22	FN	
502100	Spotřeba elektrické energie	246	FN	
502200	Spotřeba vody	38	FN	
502400	Spotřeba nakupovaného tepla	738	FN	
511100	Opravy a udržování budov	48	FN	
511200	Opravy a udržování vozidel	927	FN	
511900	Opravy a udržování ostatní	7	FN	
512100	Cestovné - tuzemské pracovní cesty	117		VN
512200	Cestovné - soukromé vozidla	63		VN
512300	Cestovné - zahraniční služební cesty	29		VN
513100	Náklady na reprezentaci - nákup	227	FN	
518101	Nájemné	388	FN	
518202	Přepravné - automobilové	845		VN
518302	Externí právní služby	260	FN	
518501	Ostatní materiálové služby	30 140	FN	
518601	Výkony spojů - telefony	307	FN	
518602	Výkony spojů - poštovní poplatky	38	FN	
518701	Poplatky, parkovné	31	FN	
518702	Poplatky - vstupní prohlídky	5	FN	
518800	Ostatní nakupované služby	3 022	FN	
518802	Školení, semináře	22	FN	
518803	Ostatní služby - Intrastat	56	FN	
521100	Mzdové náklady HPP	10 683	FN	
521101	Mzdové náklady - náhrada za doč. pr.nesch.	31	FN	
521200	Mzdové náklady - dohody	124	FN	
524100	Zákonné sociální pojištění	2 605	FN	
524200	Zákonné zdravotní pojištění	1 044	FN	

		Částka (tis. Kč)	Klasifikace	
Č. účtu	Název účtu		Fixní	Variabilní
528100	Ostatní sociální náklady	2	FN	
538101	Ost. daně a popl. - dálniční známky	348	FN	
538102	Ostatní daně a popl. - Soudní, správní, kolky	56	FN	
548100	Ostatní provozní náklady	642	FN	
551	Odpisy nehmot. a hmot. inv. majetku	530	FN	
562	Úroky	2 197	FN	
568	Bankovní poplatky	1 529	FN	
	Náklady celkem (tis. Kč)	67 327	56 502	10 825

4.1.4 Výsledek klasifikační metody

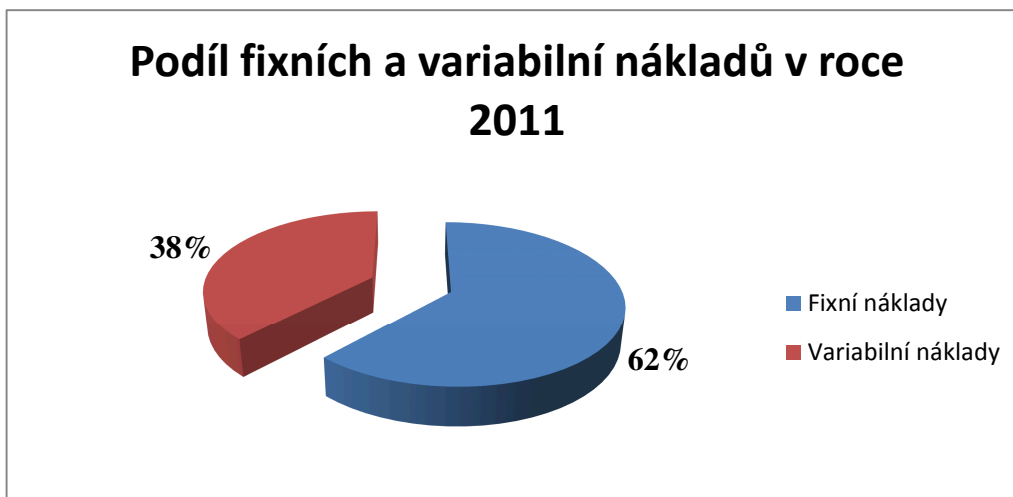
V této kapitole je zhodnocen výsledek z prováděné klasifikační analýzy nákladů ve všech třech střediscích a dále jsou vytvořeny lineární nákladové funkce pro jednotlivá střediska.

V následující tabulce (4.6) a grafu (4.1) jsou uvedeny součty fixních a variabilních nákladů ve střediscích společnosti JINPO PLUS, a.s. v roce 2011 v tis. Kč.

Tab. 4.6 Fixní a variabilní náklady v jednotlivých střediscích v tis. Kč

Náklady ve středisku	Fixní	Variabilní
101 Administrativní středisko	31 793	0
301 Výrobní středisko	20 396	55 799
501 Obchodní středisko	56 502	10 825
Celkem	108 691	66 624

Z tabulky je patrný poměr fixních a variabilních nákladů. Tento poměr je pro přehlednost zachycen na následujícím grafu (Graf 4.1).



Graf 4.1 Podíl fixních a variabilních nákladů v roce 2011

Z účetních dokladů je známá výše celkových podnikových tržeb za rok 2011, které činí 220 638 848 Kč. Na základě provedené klasifikační analýzy je známá i výše variabilních nákladů (Tab. 4.6). Z těchto dvou hodnot je zjištěno, kolik jednotek (tis. Kč) celkových variabilních nákladů je potřeba k vytvoření jedné jednotky (tis. Kč) tržeb. Jedná se tedy o průměrné variabilní náklady společnosti, vztažené na tis. Kč tržeb. Při výpočtu je použit následující vztah:

$$vn = \frac{VN}{T}, \quad (4.1)$$

kde VN jsou celkové variabilní náklady v tis. Kč, T jsou celkové tržby v tis. Kč.

Dosazením do vzorce (4.1) zjistíme, že na vytvoření jedné jednotky tržeb (tis. Kč) je potřeba **0,30** jednotky celkových variabilních nákladů (tis. Kč).

Je tak možno vytvořit lineární nákladovou funkci pro náklady hlavní činnosti za podnik jako celek, která má tvar:

$$y = 108\,691 + 0,30x \quad (4.2)$$

Hodnota tržeb v tis. Kč je označena x a náklady jsou označeny y v tis. Kč.

Z tabulky 4.6 a dosazením do vzorce 4.1 jsou vytvořeny lineární nákladové funkce (tab. 4.7) pro jednotlivá střediska.

Tab. 4.7 Lineární nákladové funkce z klasifikační analýzy

Středisko	Lineární nákladová funkce
101 Administrativní středisko	$y = 31\,793$
301 Výrobní středisko	$y = 20\,396 + 0,247x$
501 Obchodní středisko	$y = 56\,502 + 0,048x$

Z takto vytvořených nákladových funkcí lze v případě naplánování ročních tržeb stanovit odhad celkových nákladů pro daný rok na jednotlivých střediscích v tis. Kč.

4.2 Aplikace metody nejmenších čtverců

V dalším kroku identifikace fixních a variabilních nákladů je použita metoda nejmenších čtverců, jejímž výsledkem jsou parametry lineární nákladové funkce pro skupiny nákladů (příloha č. 3), které jsou vytvořeny pro aplikaci této metody. Východiskem jsou časové řady skupin nákladů po jednotlivých měsících (očištěny o náklady nesouvisející s hlavní činností podniku, viz tab. 4.2).

Celkové náklady podniku jsou rozděleny dle věcného charakteru na jednotlivé nákladové skupiny (rozčlenění uvedeno v příloze č. 3) a pro tyto jsou vytvořeny na základě metody nejmenších čtverců nákladové funkce (příloha č. 6). Pro výpočet je použit software Microsoft Office a to Microsoft Excel. Parametry lineární nákladové funkce jsou vypočteny pomocí vzorců 2.16 a 2.17, pro výpočet korelace je použit vzorec 2.18, jejich správnost je ověřena výpočtem statistických funkcí Intercept (fixní náklady), Slope (variabilní náklady), Correl (korelace), které jsou součástí softwaru.

V následující tabulce 4.8 jsou přehledně zachyceny jednotlivé nákladové funkce (rovnice regrese) pro jednotlivé nákladové skupiny. Hodnota tržeb v tis. Kč je označena x a náklady jsou označeny y v tis. Kč, r je korelace.

Tab. 4.8 Nákladové funkce jednotlivých nákladových skupin

Nákladová skupina	Nákladová funkce
Mzdové náklady	$y = 3\,561,168 + 0,011x$ $r = 0,536$
Spotřeba materiálu	$y = 4\,555,179 + 0,017x$ $r = 0,140$

Náklady na dopravu	$y = 315,772 + 0,000x$ $r = 0,015$
Ostatní náklady	$y = 81,212 + 0,009x$ $r = 0,465$
Spotřeba energie	$y = 735,530 - 0,012x$ $r = -0,561$
Úroky, poplatky, leasing	$y = 327,339 + 0,002x$ $r = 0,183$
Odpisy	$y = 490,091 + 0,000x$ $r = -0,110$
Opravy a udržování	$y = 120,577 + 0,002x$ $r = 0,234$
Náklady na reprezentaci	$y = 9,657 + 0,001x$ $r = 0,265$
Nakupované služby	$y = -1\,572,566 + 0,289x$ $r = 0,693$

Z poskytnutých dat jsou některé parametry fixních a variabilních nákladů vypočteny se záporným znaménkem (spotřeba energie a nakupované služby). Z grafu, uvedeném v příloze č. 6 je patrné, že náklady na spotřebu energie mají regresivní charakter, protože v zimních měsících stoupají náklady na vytápění a zároveň klesá počet zakázek, v letních měsících klesá spotřeba energie a počtu zakázek dochází k růstu. U nakupovaných služeb je záporná hodnota ovlivněna zcela nahodilými náklady na služby. Aby bylo možno matematicky porovnat výsledky podílu fixních a variabilních nákladů u obou provedených metod, jsou extrémní hodnoty nákladů ponechány při výpočtu parametrů nákladové funkce, protože v případě klasifikační analýzy vyloučeny nejsou (v ročních hodnotách celkových nákladů nelze extrémní hodnoty nákladů identifikovat).

V následující tabulce 4.9 je uveden výpočet celkových fixních a variabilních nákladů na základě zjištěných lineárních nákladových funkcí metodou nejmenších čtverců.

Tab. 4.9 Výpočet nákladů dle lineárních funkcí

Nákladová skupina	Fixní náklady (roční v tis. Kč)	Variabilní náklady (roční v tis. Kč)
Mzdové náklady	42 734,015	2 472,681
Spotřeba materiálu	54 662,150	17 365,971
Náklady na dopravu	3 789,259	16,753
Ostatní náklady	974,548	1 947,839
Spotřeba energie	8 826,356	-2 665,441
Úroky, poplatky, leasing	3 928,067	488,257
Odpisy	5 881,090	0
Opravy a udržování	1 446,924	348,979
Náklady na reprezentaci	115,889	153,710
Nakupované služby	-18 870,791	65 294,246
Celkem	103 487,506	71 844,859

Na základě takto vytvořených funkcí je propočteno, že z celkových nákladů hlavní činností podniku je 59,02% nákladů fixních a 40,98% nákladů variabilních. Postup výpočtu je uveden v příloze č. 6.

Z hodnot korelace lze usoudit, že mezi náklady a tržbami je nízká závislost, což znamená, že větší část nákladů je fixních.

Klasifikační analýzou bylo zjištěno, že variabilních nákladů je 38% a fixních nákladů je 62% z nákladů celkových (tab. 4.6). Rozdíl mezi výsledkem klasifikační analýzy a metody nejmenších čtverců je ovlivněn rozdílným metodickým přístupem ke stanovení parametrů lineární nákladové funkce a prováděným odborným odhadem, prováděným v rámci klasifikační analýzy při stanovení podílu fixních a variabilních nákladů u analytických účtů se smíšeným charakterem některých nákladových položek. Navíc není objektivně zjistitelná skutečná výše nákladů u jednotlivých středisek, což nepříznivě působí na přesnost klasifikace fixních a variabilních nákladů dle místa jejich vzniku.

Vzhledem k tomu by bylo vhodné před nutným upřesněním parametrů nákladových funkcí zajistit úpravu evidence jednotlivých nákladů v účetnictví s důsledným respektováním místa jejich vzniku na jednotlivých střediscích. V následující kapitole je proto uveden návrh způsobu účtování, který povede k důslednější evidenci nákladů.

4.3 Návrh změny způsobu účtování

V současné době jsou všechny položky nákladů, zjištěných za podnik, rozúčtovány pevně určeným poměrem na jednotlivé útvary (příloha č. 4). Tento způsob byl stanoven na základě historických zvyklostí ve společnosti. Průběžně byly jednotlivé doklady účtovány celý měsíc na středisko 101 a na konci měsíce byly některé náklady rozúčtovány dle tabulky (příloha č. 4) na jednotlivá střediska. Takto historicky nastavený způsob evidence a účtování nákladů je nevyhovující ze dvou hlavních důvodů:

1) Způsob účtování nekoresponduje se skutečností, např. spotřeba plynu je historicky účtována pouze na středisko 101 a středisko 501, na středisku 301 nejsou účtovány žádné náklady. Přitom ve středisku 301 existují prostory, kde je vytápění plynem využíváno.

2) Záměrem vedení společnosti již v polovině roku 2011 bylo zpracování plánu nákladů na jednotlivá střediska a tím zajistit možnost kontroly jeho plnění. Při aktuálním způsobu účtování pomocí dosavadních podílů nebylo toto rozplánování a sledování nákladů na jednotlivé útvary možné.

Důvodem je příliš globální obsah nákladů na některých analytických účtech, který neumožňoval stanovit adresně a objektivně přiřazení nákladů jednotlivým střediskům. Řešením by bylo vytvoření více detailnějších analytických účtů (zejména spotřeba materiálu), aby bylo možno jednotlivé náklady přesněji rozdělovat a bylo je možno lépe analyzovat a zabezpečit tak kvalitnější controlling jednotlivých nákladů dle místa jejich vzniku. Prioritou je účtování skutečných nákladů tak, aby je bylo možné plánovat na jednotlivé útvary.

Níže je uveden navržený způsob účtování nákladů jednotlivých nákladových položek a jejich správa. Rozpis jednotlivých účtů je uveden v příloze č. 5.

Energie

Elektrická energie – pokud by byly instalovány na jednotlivé útvary měřiče elektrické energie, tak by způsob jejího rozúčtování byl dán skutečnou spotřebou. Za sledování skutečné spotřeby a doplnění hodnot vždy k 1. dni následujícího měsíce by byli odpovědní pracovníci oddělení správy majetku, kde by data byla poté předána na ekonomický úsek, kde by byla skutečnost rozpočítána na jednotlivé útvary (dle spotřeby je každý měsíc jiné procento na jednotlivých útvarech).

Tepelná energie – procentuální rozdělení je dáno rozdělením dle velikosti vytápěné plochy jednotlivých budov útvarů společnosti v procentech (zde jsou pevná procenta pro jednotlivé útvary každý měsíc).

Plyn - procentuální rozdělení je dáno rozdělením dle velikosti vytápěné plochy plynem jednotlivých budov útvarů společnosti v procentech (zde jsou pevné procenta na jednotlivých útvarech každý měsíc).

Náklady na vodné a stočné – pokud by byly instalovány na jednotlivé útvary měřiče spotřeby vody, tak by způsob jejího rozúčtování byl dán skutečnou spotřebou. Za sledování skutečné spotřeby a doplnění hodnot vždy k 1. dni následujícího měsíce by byli odpovědní pracovníci oddělení správy majetku, kde by data byla poté předána na ekonomický úsek, kde by byla skutečnost rozpočítána na jednotlivé útvary (dle skutečné spotřeby je každý měsíc jiné procento pro jednotlivé útvary).

Ostatní spotřeba

V této skupině nákladů je obsaženo mnoho analytických účtů, kde větší část nákladů je možno účtovat dle skutečné spotřeby na jednotlivých útvarech. Za správné přiřazení nákladů na jednotlivá střediska by odpovídali stanovení pracovníci jednotlivých útvarů tak, že by bylo vždy na fakturu poznamenáno ve kterém útvaru daný náklad vzniká, např. Spotřeba materiálu ve výrobě – zodpovídá útvar výroby, na zadní stranu faktury se uvede stř. 301, opravu majetku a spotřebovaný materiál je zajištěn útvarem správy majetku, na zadní stranu se uvede na fakturu stř. 101 – spotřebovaný materiál střediskem údržby 101 atd.

Automobilový park

Automobily by měly být přidělovány jednotlivým zaměstnancům, kteří jsou začleněni do jednotlivých útvarů – za přiřazení aut na jednotlivá střediska by odpovídal dispečer dopravy, který by pravidelně tento aktualizovaný seznam předkládal na ekonomický úsek. Dle tohoto seznamu by byly náklady k vozovému parku účtovány na jednotlivá střediska, např. spotřeba pohonných hmot, opravy vozidel, spotřeba maziv, olejů, výměna pneumatik a další.

Telefony

Obdobná situace jako u aut. Jednotlivé mobilní telefony budou by měly být přidělovány jednotlivým pracovníkům na útvarech. Za seznam rozdělených mobilních telefonů odpovídá personální oddělení. Náklady na pevné linky jsou rozdělovány dle pevné procentuální sazby viz tabulka 4.7.

Odpisy

Jednotlivé odpisy mohou být rozdělovány na útvary dle přesného rozdělení – např. výrobní haly, zde jsou odpisy účtovány na útvar výroby 301, odpisy budovy obchodu je účtována na obchodní útvar stř. 501, administrativní budova je účtována na administrativní středisko 101. Stroje a další movité i nemovité věci mohou být rozdělovány na střediska dle skutečného využívání na jednotlivých útvarech.

Školení a semináře

Dle skutečného obsahu jednotlivých seminářů by mohlo být rovněž uplatněno pravidlo, že náklady na školení a semináře budou přiřazeny dle zařazení pracovníků ve střediscích.

Všechny tyto výše uvedené návrhy by mohly být nápomocny k adresnějšímu a přesnějšímu přiřazení nákladů na jednotlivé útvary, následně jejich snažšímu vyhodnocování a určování, kde lze jednotlivé náklady snížit či snáze ovlivňovat. Po detailním rozdělení na jednotlivé útvary, by bylo možno i objektivněji plánovat náklady pro celou společnost s tím, že je možné lépe rozlišit zda některé náklady jsou nutné či nikoliv. Lze tak lépe regulovat jejich výši a toto detailnější rozdělení umožňuje také kvalifikovaným pracovníkům náklady rychleji vyhodnocovat, analyzovat a také umožňuje v celé společnosti lepší nastavení nákladového controllingu, což je v současné době pro každou společnost vysoká priorita.

Dalším krokem po možnou aplikaci výše zmíněných úprav účtování nákladů a plánování nákladů dle útvarů, je zajištění identifikace fixních a variabilních nákladů přímo v účtovém rozvrhu. V podniku JINPO PLUS, a.s. se již používají třímístné analytické účty (v případě spotřeby pohonných hmot dokonce velice podrobně), kdy všechny tři místa jsou obsazena. Proto by vytvoření čtyřmístného označení analytického členění nákladů v účtovém rozvrhu podniku mohlo posloužit k rozdělení na fixní a variabilní složku nákladů. Fixní náklady by byly označeny například jedničkou a variabilní náklady dvojkou na čtvrtém místě číselného znaku analytického účtu.

V takto vytvořených podmínkách by bylo možné rovněž prohloubit controlling nákladů zajištěním detailnějšího účtování nákladů pro jednotlivé dílčí činnosti podniku. Ze stávající ekonomické struktury podniku (kapitole 3.2.1) vyplývá, že ve výrobním středisku (301) je prováděna výroba (hlavní činnost) ve dvou samostatných výrobních sekcích, a to obrobna a svařovna, jejichž náklady nejsou samostatně účtovány, přičemž všechny výrobky

nejsou oběma středisky zpracovávány. Mělo by tedy být zajištěno účtování nákladů (i výnosů) zvlášť pro tyto výrobní sekce. Stejná situace platí i pro sklad a technologické oddělení, které jsou rovněž součástí výrobního střediska. Navrhované zpřesnění účtování dle detailního místa vzniku by mohlo mít příznivý vliv i na přesnost kalkulací nákladů jednotlivých výrobků.

5 Závěr

Obsah bakalářské práce je zaměřen na analýzu fixních a variabilních nákladů v konkrétních podmínkách podniku JINPO PLUS, a.s., který působí na trhu dlouhodobě jako stabilní dodavatel potrubních celků (vyráběných převážně na zakázku) v oblastech energetiky, stavebnictví, petrochemie a plynárenství. Předmětem řešení bakalářské práce je provedení analýzy nákladů v současných podmínkách společnosti JINPO PLUS, a.s. s cílem poskytnout návrh na identifikaci fixních a variabilních nákladů pro potřeby řízení podnikových nákladů.

Bakalářská práce je rozčleněna na tři části. Z toho je první část (kap. 2) je teoretická a druhé dvě části jsou svou podstatou částí praktickou.

V první části jsou popsány teoretické principy stanovení fixních a variabilních nákladů. Byly také vymezeny základní pojmy, uvedeno členění nákladů a metody stanovení nákladových funkcí.

V druhé části (kap. 3) je představena společnost JINPO PLUS, a.s., její charakteristika, hospodaření, současný stav členění nákladů a výpočet ukazatelů finanční stability podniku. Na základě vypočtených ukazatelů je zjištěno, že je podnik zadlužený více, než je všeobecně uznávaná hranice zadluženosti podniků. Dále je zjištěno, že záporný finanční výsledek hospodaření velice negativně ovlivnil ukazatele rentability a také měl za následek nežádoucí stav likvidity podniku, což zásadním způsobem zasáhlo solventnost podniku (v roce 2011 byl podán insolvenční návrh). Z analýzy současného stavu účtového rozvrhu je zjištěno, že v podniku nejsou v současné době rozlišeny fixní a variabilní náklady a není sledován ani jejich vznik na jednotlivých střediscích.

Obsah 4. kapitoly je zaměřen na aplikaci metody klasifikační analýzy pro identifikaci fixních a variabilních nákladů, která je provedena odborným odhadem ve struktuře jednotlivých nákladových středisek a analytických účtů. Z této klasifikační analýzy vyplývá, že podíl variabilních nákladů činí 38% a fixních nákladů činí 62% z celkových nákladů.

Také jsou zjištěny nedostatky ve způsobu účtování těchto nákladů, protože v podniku je účtováno na jedno středisko a teprve poté jsou náklady rozpočítávány dle interně stanovených procentních podílů na jednotlivá střediska. Tento způsob evidence nákladů je nepraktický pro následné hloubkové analýzy závislosti jednotlivých nákladů a jejich identifikace, plánování nákladů i controlling nákladů.

Pro ověření výsledků, získaných klasifikační analýzou je proveden výpočet nákladových funkcí na základě metody nejmenších čtverců, která je popsána v teoretické části. Propočtem je zjištěno, že z celkových nákladů je 59,02% nákladů fixních a 40,98%

nákladů variabilních. Rozdíl mezi výsledkem klasifikační analýzy a metody nejmenších čtverců je ovlivněn rozdílným metodickým přístupem ke stanovení parametrů lineární nákladové funkce a prováděným odborným odhadem, prováděným v rámci klasifikační analýzy při stanovení podílu fixních a variabilních nákladů u analytických účtů se smíšeným charakterem některých nákladových položek.

Na základě takto zjištěných skutečností je v kap. 4.3 doporučena změna způsobu účtování a zároveň vytvořen návrh na přesnější metodiku sledování vzniku jednotlivých nákladů. Dále také doporučeno vytvoření podrobnějšího čtyřmístného analytického účtování, z kterého by bylo patrné, jedná-li se o náklad fixní, či variabilní.

Navržené rozdělení celkových nákladů na fixní a variabilní složku je možno využít při plánování nákladů dle jednotlivých útvarů a podniku jako celku a současně by mohlo být využito při aplikaci analýzy bodu zvratu.

Seznam použité literatury

a) Odborné knihy

CEJTHAMR, Václav a Jiří DĚDINA. *Management a organizační chování*. 2., akt. a rozš. vyd. Praha: Grada publishing, a.s., 2010, 352 s. ISBN 978-80-247-3348-7.

ČECHOVÁ, Alena. *Manažerské účetnictví*. 2., akt. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011, 194 s. ISBN 978-80-251-2831-2.

DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku: analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita*. 3. rozš. vyd. Praha: Ekopress, 2010, 225 s. ISBN 978-80-86929-68-2.

DLUHOŠOVÁ, D., J. MRUZKOVÁ a I. RATMANOVÁ. *Teorie nákladů a kalkulace*. 1. vyd. Ostrava, Ekonomická fakulta VŠB – TUO, 1997, 83 s. ISBN 80-7078-444-X.

KRÁL, Bohumil a kol. *Manažerské účetnictví 2.*, rozš. vyd. Praha: Management Press, 2006. 622 s. ISBN 80-7261-141-0.

POPESKO, Boris. *Moderní metody řízení nákladů: jak dosáhnout efektivního vynakládání nákladů a jejich snížení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009. 233 s. ISBN 978-80-247-2974-9.

SYNEK, Miloslav a kol. *Manažerská ekonomika 5.*, Aktualizované vydání, Praha: Grada, 2011. 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1.

b) Ostatní zdroje

MRUZKOVÁ, Jarmila. *Teorie nákladů*, Ostrava 2006. Studijní materiál k předmětu Náklady, kalkulace a ceny. Vytvořeno v rámci projektu FRVŠ č.1572/2006.

Výroční zprávy společnosti JINPO PLUS, a.s.

Seznam zkratek

a.s.	akciová společnost
akt.	aktualizován
APT	metoda automatického svařování pod tavidlem
ASTM	norma vydaná společností American Society For Testing And Materials
č.	číslo
ČSN	česká technická norma
DHIM	drobný hmotný investiční majetek
DIN	norma vydaná společností Deutsche Industrie-Norm
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
doč. pr. nesch.	dočasná pracovní neschopnost
DPH	daň z přidané hodnoty
EN	evropská norma
hmot. inv.	hmotný investiční
HPP	hlavní pracovní poměr
IČO	identifikační číslo
kap.	kapitola
měr. jed.	měrná jednotka
mil. Kč	milionů korun českých
nehmot.	nehmotný
odb.	odborné
ost.	ostatní
PED	norma vydaná společností Pressure Equipment Directive
PHM	pohonné hmoty
popl.	poplatky
prostř.	prostředky
rozš.	rozšířené
sb.	sbírka
spol. s r.o.	společnost s ručením omezeným
stř.	středisko
tab.	tabulka
tis. Kč	v tisících korunách českých
vstup. mat.	vstupní materiál
vyd.	vydání
ZC	zůstatková cena

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10. 5. 2013

Zdeněk Pavlík
jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

Příloha č. 1	Seznam analytických účtů nákladů
Příloha č. 2	Popis obsahové náplně analytických účtů nákladů
Příloha č. 3	Nákladové skupiny
Příloha č. 4	Současný stav účtování nákladů na střediska
Příloha č. 5	Přehled vybraných nákladů a jejich rozúčtování na jednotlivé útvary
Příloha č. 6	Aplikace metody nejmenších čtverců
Příloha č. 7	Rozvaha společnosti JINPO PLUS, a.s. za rok 2011
Příloha č. 8	Výkaz zisků a ztráty společnosti JINPO PLUS, a.s. za rok 2011

Seznam analytických účtů nákladů

Číslo účtu	Název účtu	Číslo účtu	Název účtu
501100	Spotřeba materiálu	501258	Spotřeba PHM 4T8 5937 (Škoda Superb - nafta)
501101	Spotřeba kancelářských potřeb	501260	Spotřeba PHM 4T8 9339 (VOLVO XC90 - nafta)
501102	Předplatné časopisů a odborné literatury	501261	Spotřeba PHM 5T1 0505 (AUDI Q7 - nafta)
501103	Náplně - automobily	501263	Spotřeba PHM 5T3 3646 (Škoda Superb - nafta)
501104	Spotřeba reklamních předmětů	501264	Spotřeba PHM 5T7 4300 (Škoda Roomster - BA95)
501200	Spotřeba pohonných hmot	501265	Spotřeba PHM Citroën Berlingo First 1,4 5T9 8353
501225	Spotřeba PHM vysokozdvizný vozík	501266	Spotřeba PHM 6T3 2435 (MITSUBISHI)
501234	Spotřeba PHM OSB 61-61 (MAN)	501267	Spotřeba PHM 6T2 9919
501237	Spotřeba PHM 1T1 0602 (Fabia combi - nafta)	501268	Spotřeba PHM 7T2 0773 (Mercedes E sedan E 220 CDI BlueEFFICIENCY)
501239	Spotřeba PHM 1T1 0604 (Fabia combi - nafta)	501269	Spotřeba PHM 7T4 0776 (Škoda OCTAVIA)
501241	Spotřeba PHM 1T1 1010 (Ford Mondeo - BA95)	501270	Spotřeba PHM 7T4 0778 (Škoda OCTAVIA)
501242	Spotřeba PHM OSC 26-62 (DAF)	501271	Spotřeba PHM 6T2 6351 (Volkswagen PASSAT)
501245	Spotřeba PHM 2T7 3940 (VOLVO Tahač)	501272	Spotřeba PHM 7T6 2355 (Škoda OCTAVIA)
501249	Spotřeba PHM traktor Zetor T00 3040	501300	Spotřeba čistících a ochranných prostředků
501250	Spotřeba PHM 3T2 3701 (Škoda Superb - nafta)	501400	Spotřeba náhradní díly
501252	Spotřeba PHM 3T3 1980 (Škoda Superb - nafta)	501500	Spotřeba vstupního materiálu - vlastní výroba
501253	Spotřeba PHM 3T3 1699 (Iveco valník)	501502	Spotřeba vstupního materiálu - opravy a výroba Esab
501254	Spotřeba PHM 3T4 8990 (Citroen JUMPER)	501504	Spotřeba materiálu - technologický odpad
501255	Spotřeba PHM 3T7 6060 (Škoda Superb - nafta)	501555	Spotřeba materiálu – výzkum a vývoj
501256	Spotřeba PHM 4T4 3844 (Berlingo)	501600	Spotřeba nářadí

501601	Spotřeba nářadí evidované	511251	Opravy a udržování voz. 3T3 1699 (Iveco)
501700	Spotřeba režijního materiálu - kantýna	511252	Opravy a udržování voz. 3T3 1980 (Superb)
501900	Spotřeba ostatního materiálu	511253	Opravy a udržování 2T2 5052 (Návěs)
501901	Spotřeba DHIM evidovaný	511255	Opravy a udržování voz. 3T4 8990 (JUMPER)
502100	Spotřeba elektrické energie	511256	Opravy a udržování voz. 3T7 6060 (Superb)
502200	Spotřeba vody	511257	Opravy a udržování voz. 4T4 3844 (Berlingo)
502300	Spotřeba plynu	511259	Opravy a udržování voz. 4T8 5937 (Škoda Superb)
502400	Spotřeba nakupovaného tepla	511261	Opravy a udržování voz. 4T8 9339 (VOLVO XC90)
502900	Ostatní nakupované energie	511263	Opravy a udržování voz. 5T1 0505 (AUDI Q7)
504100	Prodané zboží v ceně pořízení	511264	Opravy a udržování voz. 5T3 3646 (Škoda Superb)
504700	Prodané zboží v ceně pořízení z kantýny	511265	Opravy a udržování voz. 5T7 4300 (Škoda Roomster)
511100	Opravy a udržování budov	511266	Opravy a udržování voz. Citroën Berlingo First 1,4 5T9 8353
511200	Opravy a udržování vysokozdvíhových vozíků	511267	Opravy a udržování voz. 6T3 2435 (MITSUBISHI)
511232	Opravy a udržování voz. OSB 61-61 (MAN)	511268	Opravy a udržování voz. 6T2 9919
511233	Opravy a udržování voz. OVA 45-47 (návěs)	511269	Opravy a udržování 2T2 5051 (Návěs)
511236	Opravy a udržování voz. 1T1 0602	511270	Opravy a udržování voz. 7T2 0773 (Mercedes E sedan E 220 CDI BlueEFFICIENCY)
511238	Opravy a udržování voz. 1T1 0604 (Fabia combi)	511271	Opravy a udržování 7T4 0776 (Škoda OCTAVIA)
511239	Opravy a udržování voz. 1T1 1010 (Ford Mondeo)	511272	Opravy a udržování 7T4 0778 (Škoda OCTAVIA)
511242	Opravy a udržování voz. OSC 26-62	511273	Opravy a udržování voz. 6T2 6351 (Volkswagen PASSAT)
511245	Opravy a udržování voz. 2T7 3940 (Tahač)	511274	Opravy a udržování voz. 7T6 2355 (Škoda OCTAVIA)
511249	Opravy a udržování voz. traktor T00 3040	511900	Opravy a udržování ostatní
511250	Opravy a udržování voz. 3T2 3701(Superb)	512100	Cestovné – tuzemské pracovní cesty

512109	Cestovné tuzemské – dotace Vzdělávejte se!	518701	Poplatky, parkovné
512200	Cestovné – soukromá vozidla	518702	Poplatky - vstupní prohlídky
512300	Cestovné – zahraniční služební cesty	518800	Ostatní nakupované služby
513100	Náklady na reprezentaci - nákup	518802	Mytí aut
518100	Nájemné plynové láhve	518802	Školení, semináře
518101	Nájemné	518803	Ostatní služby - Intrastat
518148	Leasingové splátky Škoda Superb 3T7 6060	518809	Školení - Dotace Vzdělávejte se!
518149	Leasingové splátky Citroën Berlingo Furgon 4T4 3844	518819	Ostatní služby – Grant EKO energie
518150	Leasingové splátky Volkswagen TOUREG 4T4 9796	518900	Daňově neuznané náklady
518151	Leasingové splátky Škoda Superb 4T8 5937	521100	Mzdové náklady HPP
518152	Leasingové splátky Volvo Sport 4T4 5868	521101	Mzdové náklady - náhrada za dočasnou pracovní neschopnost
518153	Leasingové splátky Volvo XC90 4T8 9339	521109	Mzdové náklady - dotace Vzdělávejte se!
518154	Leasingové splátky AUDI Q7 5T1 0505	521119	Mzdové náklady – dotace INOVACE – inovační projekt
518155	Leasingové splátky Mitsubishi 5T1 5271	521200	Mzdové náklady - dohody
518201	Přepravné - železniční	521219	Mzdové náklady – dotace INOVACE – inovační projekt
518202	Přepravné – automobilové	521555	Mzdové náklady – výzkum a vývoj
518301	Externí ekonomické služby	521900	Mzdové náklady – konkurenční doložka
518302	Externí právní služby	523100	Odměny členům orgánů společnosti a družstva
518303	Externí služby výpočetní techniky	524100	Zákonné sociální pojištění
518304	Služby výpočetní techniky – software do 10 000 Kč	524109	Zákonné sociální pojištění – dotace Vzdělávejte se!
518305	Služby výpočetní techniky – software neevidovaný do 3 000 Kč	524119	Zákonné sociální pojištění – dotace INOVACE – Inovační projekt
518308	Reklama	524200	Zákonné zdravotní pojištění
518309	Ostatní poradenské služby	524209	Zákonné zdravotní pojištění – dotace Vzdělávejte se!
518319	Ostatní poradenské služby – Grant EKO energie	524219	Zákonné zdravotní pojištění – dotace INOVACE – Inovační projekt
518329	Ostatní poradenské služby – Grant Inovace – inovační projekt	524555	Zákonné sociální pojištění – výzkum a vývoj
518400	Spotřeba DNM	525100	Ostatní sociální pojištění - příspěvek na soukromé životní pojištění
518501	Ostatní materiálové služby	525200	Ostatní sociální pojištění - příspěvek na penzijní pojištění
518502	Ostatní služby – platby agentuře za najaté pracovníky	527100	Zákonné sociální náklady
518601	Výkony spojů – telefony	528100	Ostatní sociální náklady
518602	Výkony spojů – poštovní poplatky	531100	Daň silniční

532100	Daň z nemovitostí - budovy	549200	Manka a škody na zásobách
538100	Celní poplatky	549201	Manka a škody – krádež, policie
538101	Ostatní daně a poplatky - dálniční známky	549202	Manka a škody na zásobách – do výše náhrad
538102	Ostatní daně a poplatky - Soudní, správní, kolky	549300	Manka a škody na výrobcích
538200	Doměrek DPH	551100	Odpisy nehmotného inv. majetku
538300	Daň z převodu nemovitostí	551101	Odpisy drobného nehmotného inv. majetku
538400	Daň darovací	551200	Odpisy hmotného inv. majetku
541100	ZC prodaného drobného nehmotného majetku odepisovaného	551201	Odpisy drobného hmotného inv. majetku
541101	ZC prodaného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	551300	Odpis ZC majetku při fyzické likvidaci
541200	ZC prodaného dlouhodobého hmotného majetku odepisovaného	551301	Odpis ZC majetku při fyzické likvidaci – drobný do 40 tis. Kč
541201	ZC prodaného dlouhodobého majetku odepisovaného	551555	Odpisy dlouh. nehmotného a hmotného majetku – výzkum a vývoj
542100	Prodaný materiál v cenách pořízení	552100	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů
543100	Dary daňově uznatelné	552200	Tvorba a zúčtování zákonných rezerv nevyčerpané
543200	Dary daňově neuznatelné	554100	Tvorba a zúčtování rezerv - účetní
544100	Smluvní pokuty a úroky z prodlení - zaplacené	558100	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
544101	Smluvní pokuty a úroky z prodlení - předpis	559100	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti - účetní
544102	Smluvní úroky z prodlení finančnímu úřadu (nedaňové)	562100	Úroky – bankovní úvěr Komerční Banky
545100	Ostatní pokuty a penále	562101	Úroky – krátkodobé financování (faktoring) – ČSOB Factoring, a.s.
545101	Exekuční náklady	562102	Úroky - úvěr Zvláštní účet
545102	Celní pokuty a penále	562106	Úroky - bankovní úvěry ČSOB WISE (60 mil. Kč)
545200	Ostatní pokuty a penále – daňové (dotace)	562107	Úroky - bankovní úvěry ČSOB WISE (24 mil. Kč)
546103	Odpis pohledávky – účetní (promlčené pohledávky)	562108	Úroky - kontokorentní úvěr
546104	Odpis pohledávky promlčené – daňové	562500	Úroky z úvěru ŠkoFIN
546200	Odpis pohledávky	562600	Úroky z úvěru Credium, a.s.
546201	Odpis pohledávky – vyrovnání konkurzu – daňový	563100	Kurzové ztráty u pohledávek
546202	Odpis pohledávky v konkurzu – nedaňový	563200	Kurzové ztráty u závazků
548100	Ostatní provozní náklady	563300	Kurzové ztráty u hotovostí a bankovní účtů, pracovní cesty
548101	Ostatní náklady přefakturované	563400	Kurzové ztráty k 31.12.
548102	Ostatní provozní náklady - účetní	567100	Náklady z derivátových operací
548103	Ostatní provozní náklady - dotace	568100	Bankovní poplatky - bankovní záruka
548200	Technické zhodnocení investičního majetku	568101	Bankovní poplatky spojené s úvěrem
548300	Ostatní provozní náklady - pojištění	568102	Bankovní pojistné
548400	Ostatní provozní náklady	568103	Odměny bankám za služby
549100	Manka a škody na dlouhodobém majetku	568300	Ostatní finanční náklady-factoringový poplatek

582100	Škody	593100	Daň z příjmu z mimořádné činnosti - splatná
582200	Škody – daňově uznatelné	595100	Dodatečné odvody daně z příjmů
588100	Ostatní mimořádné náklady	599200	Vnitronáklady – prodeje 301
591100	Daň z příjmu z běžné činnosti - splatná	599300	Vnitronáklady z faktur
592100	Daň z příjmu z běžné činnosti - odložená		

Popis obsahové náplně analytických účtů nákladů

Číslo účtu	Název účtu	Popis účtu
501100	Spotřeba materiálu	materiál, jenž jde do přímé výroby, brusné materiály, maziva (nelze rozdělit na zakázky), materiál na opravu stroje atd.
501104	Spotřeba reklamních předmětů	víno a krabice opatřené logem firmy, sada per s logem,...
501400	Spotřeba náhradní díly	tlaková hadice, náhradní díly na brusky, pilu, oprava hydraulických nůžek, ložiska na brousící stroj...
501500	Spotřeba vstupního materiálu - vlastní výroba	materiál do výroby na zakázky, u útvaru 501 tato položka figuruje, protože v roce 2009 získala střednědobý kontrakt a materiál je účtován na obchodním středisku, protože se nevyrábí v místě podniku. Jde převážně o potrubí, plechy, bezešvé trubky, ukotvení, závěsy-uložení, kotvy,...
501502	Spotřeba vstupního materiálu - opravy a výroba Esab	od společnosti ESAB (JINPO PLUS, a.s. je autorizovaným distributorem) odebírán materiál pro svařování, speciální servisní středisko pro svařování vozíků,...
501504	Spotřeba materiálu - technologický odpad	normy přirozených úbytků, jde o zboží s nízkou pořizovací cenou (do 100 Kč), při přepočítávání jednotek (kila na metry, atd.) může docházet k disproporcím, jedná se hlavně o matice, šrouby, těsnění,...
501900	Spotřeba ostatního materiálu	klíče od kanceláře, kolečka k židlím, lepidlo, dřezová baterie, nákup fošen, oprava telefonu, šrouby, materiál pro skladování potrubí,...
501901	Spotřeba DHIM evidovaný	elektroměry, nábytek, který má své inventární číslo,...
502900	Ostatní nakupované energie	plynové láhve na navařování přírubových trubek,...
504100	Prodané zboží v ceně pořízení	zboží, které je zařazeno do kompletních nabídek se účtuje zde.
511100	Opravy a udržování budov	oprava schodiště, klempířské práce, revize hromosvodů, oprava dveří, čištění odpadů,...

518301	Externí ekonomické služby	daňové poradenství, audit...
518302	Externí právní služby	odměny advokáta
518303	Externí služby výpočetní techniky	servis, licence,...
518308	Reklama	nákup vizitek, inzerce v časopisech, informativní letáky, reklama na návěsech,...
518309	Ostatní poradenské služby	konzultace
518501	Ostatní materiálové služby	nedestruktivní zkoušení, chemické analýzy, příprava vzorků, svářečské práce externisty,...
518800	Ostatní nakupované služby	revize elektroinstalací jeřábů, inspekční prohlídka Mostových jeřábů, odvoz odpadní vody ze septiků, čištění oděvů, provizní systémy, pronájmy bytů, projekční činnost pro obchod,...
527100	Zákonné sociální náklady	spotřeba pitné vody, kávy, čaje...
528100	Ostatní sociální náklady	placení vysokoškolského vzdělání zaměstnanci

Nákladové skupiny

Číslo účtu	Mzdové náklady
521100	Mzdové náklady HPP
521101	Mzdové náklady - náhrada za dočasnou pracovní neschopnost
521200	Mzdové náklady - dohody
524100	Zákonné sociální pojištění
524200	Zákonné zdravotní pojištění
527100	Zákonné sociální náklady
528100	Ostatní sociální náklady

Číslo účtu	Spotřeba materiálu
501100	Spotřeba materiálu
501101	Spotřeba kancelářských potřeb
501102	Předplatné časopisů a odborné literatury
501300	Spotřeba čisticích a ochranných prostředků
501400	Spotřeba náhradní díly
501500	Spotřeba vstupního materiálu - vlastní výroba
501502	Spotřeba vstupního materiálu - opravy a výroba Esab
501504	Spotřeba materiálu - technologický odpad
501600	Spotřeba nářadí
501601	Spotřeba nářadí evidované
501900	Spotřeba ostatního materiálu
501901	Spotřeba DHIM evidovaný
504100	Prodané zboží v ceně pořízení

Číslo účtu	Náklady na dopravu
501200	Spotřeba PHM vozidel
512100	Cestovné - tuzemské pracovní cesty
512200	Cestovné - soukromá vozidla
512300	Cestovné - zahraniční služební cesty
518202	Přepravné - automobilové

Číslo účtu	Ostatní náklady
532100	Daň z nemovitostí - budovy
538101	Ostatní daně a poplatky - dálniční známky
538102	Ostatní daně a poplatky - Soudní, správní, kolky
548100	Ostatní provozní náklady
548101	Ostatní náklady přefakturované
548200	Technické zhodnocení investičního majetku
548300	Ostatní provozní náklady-pojištění
548400	Ostatní provozní náklady

Číslo účtu	Spotřeba energie
502100	Spotřeba elektrické energie
502200	Spotřeba vody
502300	Spotřeba plynu
502400	Spotřeba nakupovaného tepla
502900	Ostatní nakupované energie

Číslo účtu	Úroky, poplatky, leasingy
562100	Úroky-bankovní úvěr KB
562101	Úroky-krátkodobé financování (faktoring) - ČSOB Factoring, a.s.
562102	Úroky - úvěr Zvláštní účet
562106	Úroky - bankovní úvěry ČSOB WISE (60 mil. Kč)
562108	Úroky - kontokorentní úvěr
562600	Úroky z úvěru Credium, a.s.
562500	Úroky z úvěru ŠkoFIN
568100	Bankovní poplatky - bankovní záruka
568101	Bankovní poplatky spojené s úvěrem
568103	Odměny bankám za služby
568300	Ostatní finanční náklady-faktoringový poplatek

Číslo účtu	Odpisy
551100	Odpisy nehmotného investičního majetku
551101	Odpisy drobného nehmotného investičního majetku
551200	Odpisy hmotného investičního majetku
551201	Odpisy drobného hmotného investičního majetku

Číslo účtu	Opravy a udržování
511100	Opravy a udržování budov
511200	Opravy a udržování vozidel
511232	Opravy a udržování ostatní

Číslo účtu	Náklady na reprezentaci
513100	Náklady na reprezentaci - nákup

Číslo účtu	Nakupované služby
501104	Spotřeba reklamních předmětů
518100	Nájemné za plynové láhve
518101	Nájemné
518301	Externí ekonomické služby
518302	Externí právní služby
518303	Externí služby výpočetní techniky
518308	Reklama
518309	Ostatní poradenské služby
518501	Ostatní materiálové služby
518601	Výkony spojů - telefony
518602	Výkony spojů - poštovní poplatky
518701	Poplatky, parkovné
518702	Poplatky - vstupní prohlídky
518800	Ostatní nakupované služby
518802	Školení, semináře
518803	Ostatní služby - Intrastat

Současný stav účtování nákladů na střediska

Náklad	Účet	%poměr k přeúčtování		
		101	301	501
Spotřeba kancelářských potřeb	501101	3%	66%	31%
Předplatné časopisů a odborné literatury	501102	60%	25%	15%
Spotřeba PHM - vysokozdvížné vozíky	501225	100%	0%	0%
Spotřeba čistících a ochranných pomůcek	501300	20%	47%	33%
Spotřeba náhradní díly	501400	0%	90%	10%
Spotřeba nářadí	501600	14%	76%	10%
Spotřeba nářadí evidované	501601	10%	80%	10%
Spotřeba ostatního materiálu	501900	0%	30%	70%
Spotřeba elektrické energie	502100	17%	74%	9%
Spotřeba vody	502200	10%	64%	26%
Spotřeba plynu	502300	100%	0%	0%
Spotřeba tepla	502400	31%	43%	26%
Oprava a udržování budov	511100	46%	29%	25%
Náklady na reprezentaci	513100	6%	10%	84%
Právní služby	518302	20%	20%	60%
Reklama	518308	98%	2%	0%
Telefony	518601	30%	20%	50%
Poštovní poplatky	518602	20%	0%	80%
Odpis nedobytných pohledávek	546201	0%	0%	100%
Ostatní provozní náklady – pojištění	548300	30%	30%	40%
Úroky z úvěru ČSOB	562106	0%	30%	70%

Přehled vybraných nákladů a jejich rozúčtování na jednotlivé útvary

Účet	Název účtu	Účtování - útvary	Poznámka
501100	Spotřeba materiálu	skutečnost)**	Zde se účtuje pomocný materiál do výroby a na prodej (např. brusný materiál, ředidla, barvy apod.)
501101	Spotřeba kancelářských potřeb - tonery	skutečnost)**	Spotřeba bude rozúčtována vždy na konci měsíce, podklady jsou předány odborným pracovníkem
501102	Předplatné časopisů a odborné literatury	skutečnost)**	
501104	Spotřeba reklamních předmětů	skutečnost)**	
501200	Spotřeba PHM		dle přidělení vozidel útvarům)*
501300	Spotřeba čisticích prostředků	skutečnost)**	rozpis zajišťuje vedoucí správy majetku
501400	Spotřeba náhradní díly	skutečnost)**	
501600	Spotřeba náradí	skutečnost)**	
501700	Spotřeba režijního materiálu	101	
501900	Spotřeba ostatního materiálu	skutečnost)**	materiál na opravy strojů, přípravků, pokládkové dřevo apod.
501901	Spotřeba DHIM evidovaný	skutečnost)**	
502100	Spotřeba elektrické energie	skutečnost)**	výpočet provádí ŘFEL
502200	Spotřeba vody	skutečnost)**	výpočet provádí ŘFEL
502300	Spotřeba plynu	skutečnost)**	
502400	Spotřeba nakupovaného tepla	skutečnost)**	
502900	Ostatní nakupované energie	skutečnost)**	
511100	Opravy a udržování budov	skutečnost)**	
511200	Opravy a udržování vozidel	skutečnost)**	dle přidělení vozidel útvarům)*

511900	Opravy a udržování ostatní	skutečnost)**
512	Cestovné	skutečnost)**
513100	Náklady na reprezentaci - nákup	skutečnost)**
518100	Nájemné za plynové láhve	301
518101	Nájemné	skutečnost)**
518202	Přepravné - automobilové	skutečnost)**
518301	Externí ekonomické služby	skutečnost)**
518302	Externí právní služby	skutečnost)**
518303	Externí služby výpočetní techniky	skutečnost)**
518308	Reklama	skutečnost)**
518309	Ostatní poradenské služby	skutečnost)**
518400	Spotřeba DNM	skutečnost)**
518501	Ostatní materiálové služby	skutečnost)**
518600	Výkony spojů	skutečnost)**
518700	Poplatky, parkovné, poplatky licence	skutečnost)**
518800	Ostatní nakupované služby	skutečnost)**
518801	Mytí aut	skutečnost)** dle přidělení vozidel útvarům)*
518802	Školení, semináře	skutečnost)**
518803	Ostatní služby - Intrastat	501
518900	Daňově neuznané náklady	skutečnost)**
518901	Daňově neuznané náklady z minulých let	skutečnost)**
521100	Mzdové náklady	skutečnost)**
523100	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	101
524100	Zákonné sociální pojištění	skutečnost)**
524200	Zákonné zdravotní pojištění	skutečnost)**
525100	Ostatní sociální pojištění	skutečnost)**
527100	Zákonné sociální náklady	skutečnost)**

528100	Ostatní sociální náklady	skutečnost)**
531100	Daň silniční	101
532100	Daň z nemovitostí - budovy	101
538100	Celní poplatky	501
538101	Ostatní daně a poplatky	skutečnost)**
538200	Doměrek DPH	101
538300	Daň z převodu nemovitostí	101
538400	Daň darovací	101
541100	ZC prodaného majetku odepisovaného	skutečnost)**
543100	Dary daňově uznatelné	101
543200	Dary daňově neuznatelné	101
544100	Smluvní pokuty a úroky	skutečnost)**
545100	Ostatní pokuty a penále	101
545101	Exekuční náklady	101
545102	Celní pokuty a penále	501
546100	Odpis pohledávky	501
548100	Ostatní provozní náklady	skutečnost)**
548200	Technické zhodnocení investičního majetku	skutečnost)**
549	Manka a škody	skutečnost)**
551	Odpisy	skutečnost)**
552	Tvorba a zúčtování rezerv	101
554100	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv-účetní	101
558100	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	101
559100	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti - účetní	101
562101	Úroky	skutečnost)**

563	Kursově ztráty	501
567100	Náklady z derivátových operací	501
568100	Bankovní poplatky	501
568300	Ostatní finanční náklady-faktoringový poplatek	skutečnost)**
582100	Škody	skutečnost)**
582200	Škody - daňově uznatelné	skutečnost)**
588100	Ostatní mimořádné náklady	skutečnost)**
591100	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	101
592100	Daň z příjmu z běžné činnosti - odložená	101
593100	Daň z příjmu z mimořádné činnosti - splatná	101

)* **dle z přidělení vozidel útvarům** - za předávání aktuálních informací na ekonomické oddělení o přidělení, změnách v přidělení vozidel je odpovědný dispečer dopravy.

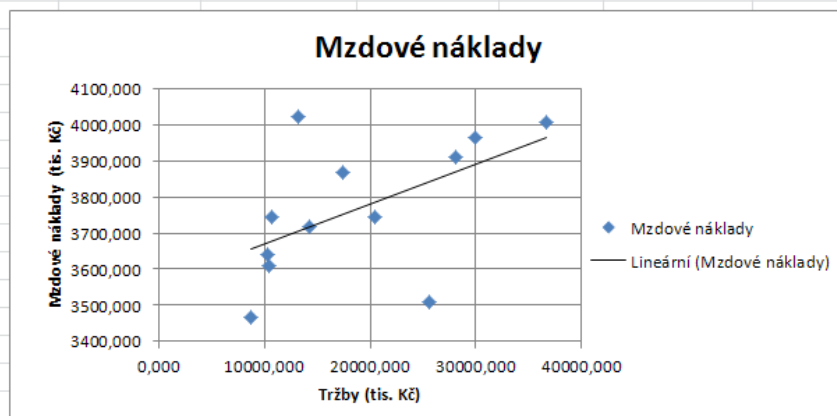
)** **skutečnost** – zaúčtování na příslušný útvar je vyznačen příslušnými odpovědnými pracovníky za případ na dokladu (faktura, pokladní doklad apod.).

Aplikace metody nejmenších čtverců

- Nákladové položky a tržby jsou vždy uvedeny v tis. Kč.

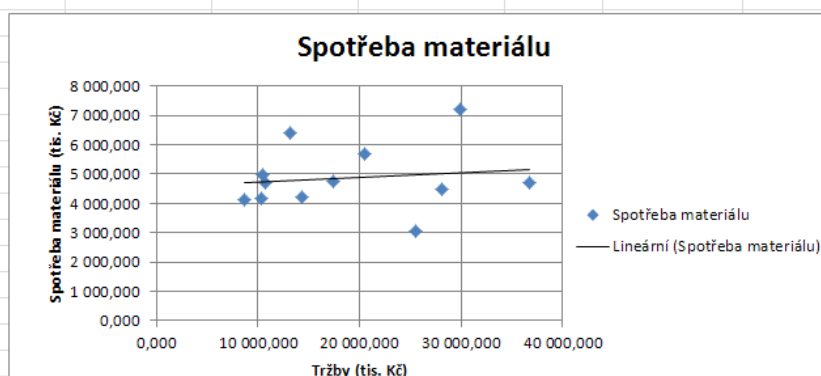
	Mzdové náklady (yi)	Tržby (xi)	$x_i \cdot y_i$	x_i^2	y_i^2	$(x_i - X)$	$(x_i - X)y_i$	$(x_i - X)^2$
leden	3468,221	8713,021	30218683,803	75916729,504	12028558,879	-10 100,118	-35 029 445,759	102 012 392,549
srpen	3639,099	10344,553	37644853,333	107009776,826	13243042,126	-8 468,586	-30 818 023,999	71 716 950,995
únor	3607,954	10411,240	37563280,246	108393927,740	13017334,571	-8 401,899	-30 313 666,861	70 591 901,403
duben	3744,407	10682,642	40000160,641	114118843,609	14020584,162	-8 130,497	-30 443 890,165	66 104 980,911
září	4022,244	13188,732	53048295,733	173942642,457	16178446,185	-5 624,407	-22 622 738,825	31 633 959,535
listopad	3717,853	14319,839	53239052,674	205057782,377	13822429,448	-4 493,300	-16 705 429,331	20 189 748,132
říjen	3869,288	17366,401	67195604,316	301591874,513	14971388,890	-1 446,738	-5 597 847,371	2 093 051,982
březen	3745,638	20468,241	76666615,722	418948872,054	14029802,581	1 655,101	6 199 410,530	2 739 360,778
prosinec	3510,047	25561,553	89722238,737	653392967,887	12320426,634	6 748,413	23 687 245,039	45 541 083,455
květen	3909,592	28128,315	109970233,232	791202112,951	15284908,874	9 315,176	36 418 536,757	86 772 504,208
červenec	3964,187	29894,712	118508214,693	893693805,239	15714774,867	11 081,573	43 929 421,913	122 801 257,153
červen	4008,166	36678,422	147013219,252	1345306629,997	16065398,143	17 865,283	71 607 026,520	319 168 326,953
Celkem	45 206,696	225 757,670	860 790 452,382	5 188 575 965,153	170 697 095,360	0,000	10 310 598,449	941 365 518

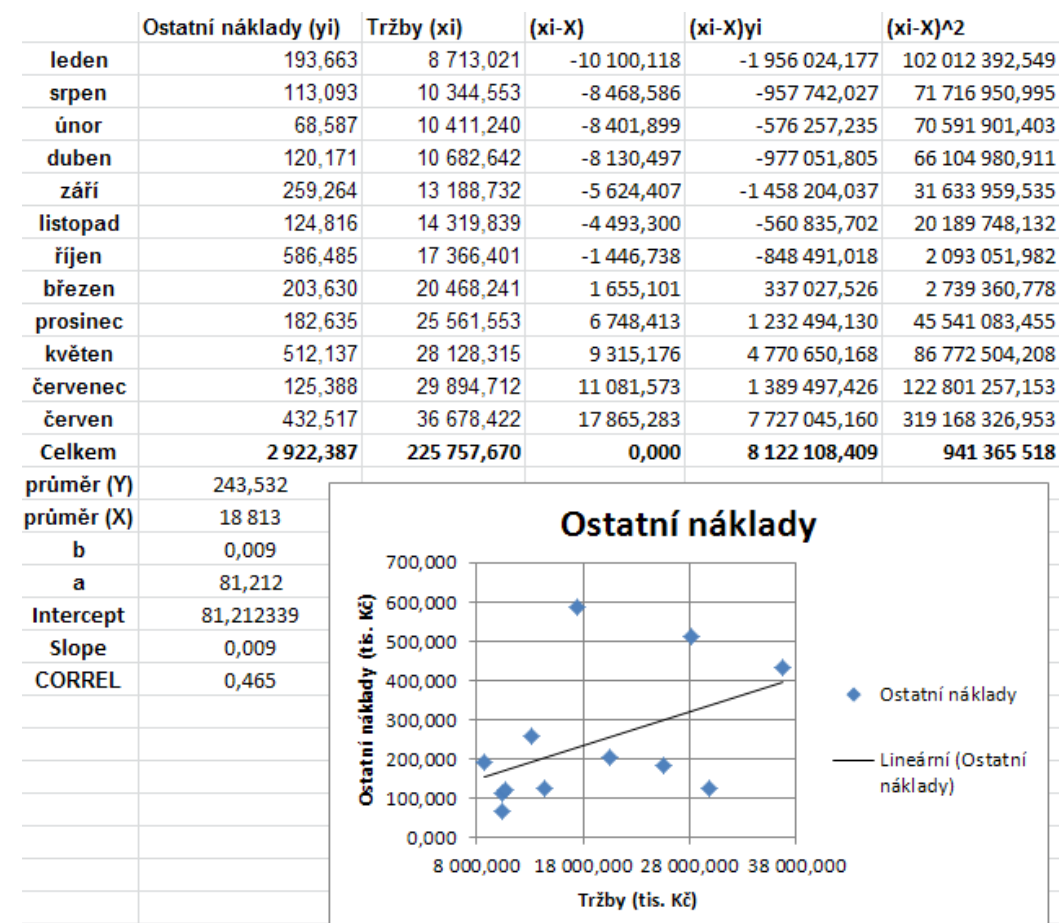
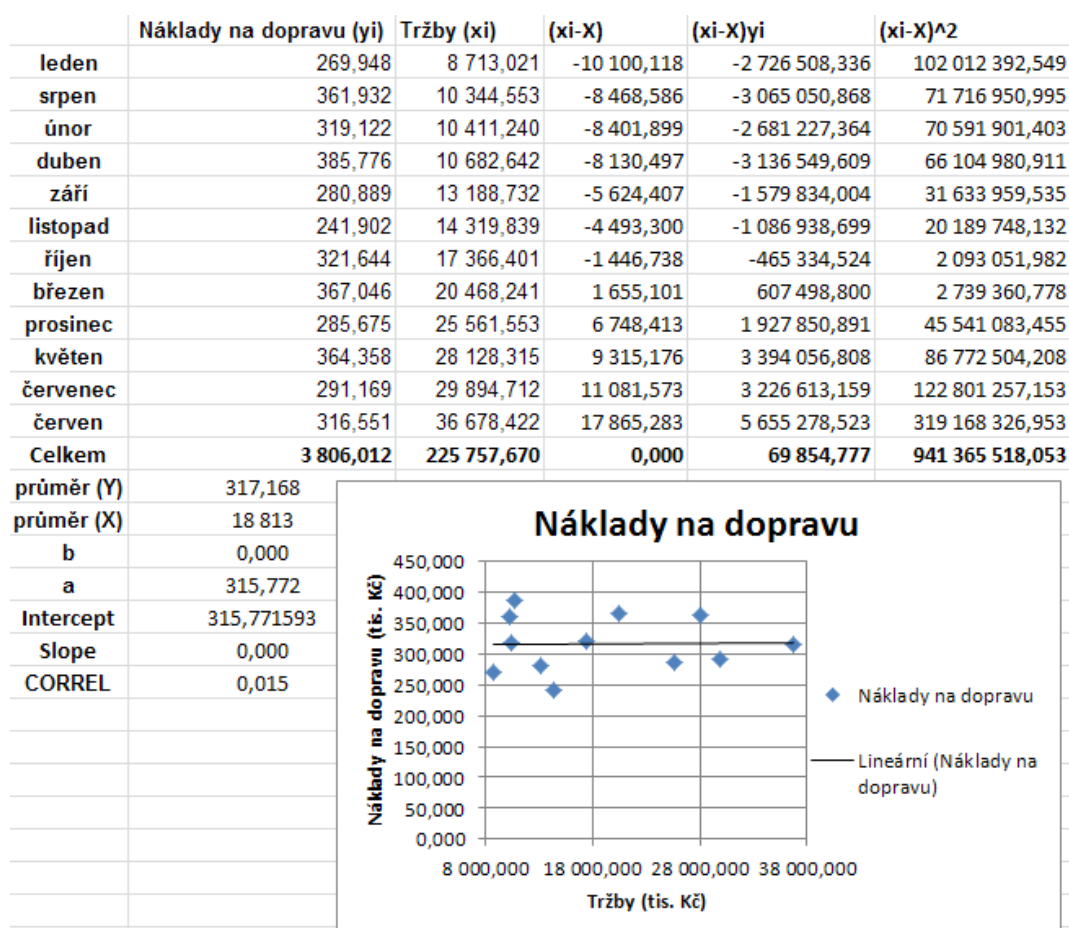
Y	3 767,225
X	18 813
b	0,011
a	3561,168
Intercept	3561,167879
Slope	0,011
CORREL	0,536
r	0,536



	Spotřeba materiálu (yi)	Tržby (xi)	$x_i \cdot y_i$	x_i^2	y_i^2	$(x_i - X)$	$(x_i - X)y_i$	$(x_i - X)^2$
leden	4 140,162	8 713,021	36073321,206	75916729,504	17140945,235	-10 100,118	-41 816 131,265	102 012 392,549
srpen	4 177,662	10 344,553	43216050,304	107009776,826	17452863,274	-8 468,586	-35 378 893,992	71 716 950,995
únor	4 975,174	10 411,240	51797737,877	108393927,740	24752361,180	-8 401,899	-41 800 911,951	70 591 901,403
duben	4 692,281	10 682,642	50125958,864	114118843,609	22017500,989	-8 130,497	-38 150 576,438	66 104 980,911
září	6 424,547	13 188,732	84731619,962	173942642,457	41274797,945	-5 624,407	-36 134 267,503	31 633 959,535
listopad	4 228,331	14 319,839	60549012,689	205057782,377	17878779,801	-4 493,300	-18 999 159,484	20 189 748,132
říjen	4 740,415	17 366,401	82323940,310	301591874,513	22471530,969	-1 446,738	-6 858 139,866	2 093 051,982
březen	5 691,322	20 468,241	116491349,124	418948872,054	32391146,810	1 655,101	9 419 715,343	2 739 360,778
prosinec	3 037,389	25 561,553	77640375,320	653392967,887	9225731,185	6 748,413	20 497 555,801	45 541 083,455
květen	4 463,864	28 128,315	125560986,364	791202112,951	19926085,938	9 315,176	41 581 683,177	86 772 504,208
červenec	7 191,515	29 894,712	214988258,793	893693805,239	51717882,733	11 081,573	79 693 293,425	122 801 257,153
červen	4 687,324	36 678,422	171923658,534	1345306629,997	21971009,214	17 865,283	83 740 374,088	319 168 326,953
Celkem	58 449,986	225 757,670	1 115 422 269,347	5 188 575 965,153	298 220 635,273	0,000	15 794 541,335	941 365 518

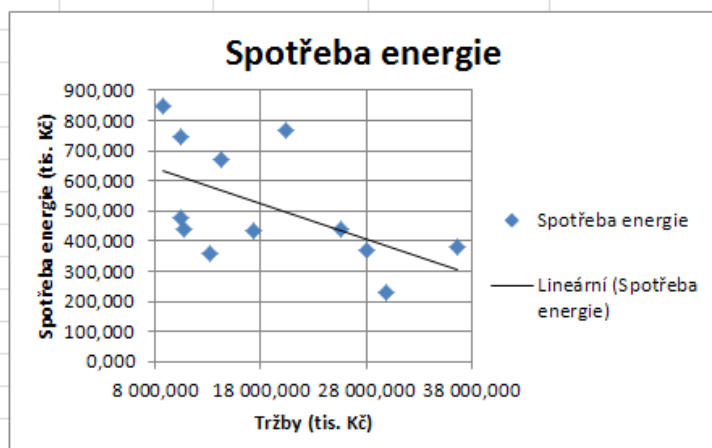
průměr (Y)	4 870,832
průměr (X)	18 813
b	0,017
a	4555,179
Intercept	4555,179151
Slope	0,017
CORREL	0,140
r	0,140





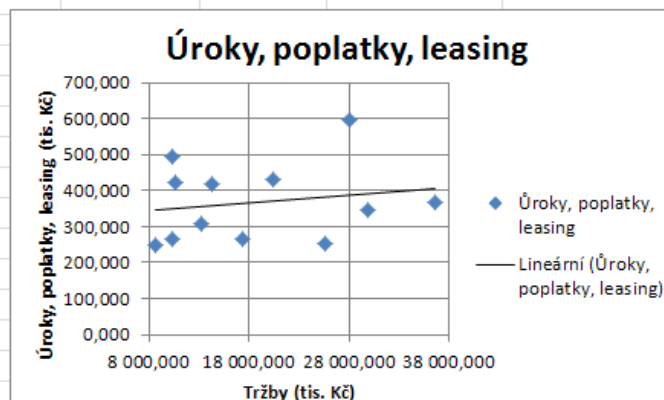
	Spotřeba energie (yi)	Tržby (xi)	(xi-X)	(xi-X)yi	(xi-X)^2
leden	848,343	8 713,021	-10 100,118	-8 568 369,210	102 012 392,549
srpen	475,597	10 344,553	-8 468,586	-4 027 637,183	71 716 950,995
únor	748,644	10 411,240	-8 401,899	-6 290 033,073	70 591 901,403
duben	441,171	10 682,642	-8 130,497	-3 586 939,355	66 104 980,911
září	357,898	13 188,732	-5 624,407	-2 012 965,953	31 633 959,535
listopad	670,346	14 319,839	-4 493,300	-3 012 066,113	20 189 748,132
říjen	435,879	17 366,401	-1 446,738	-630 603,380	2 093 051,982
březen	765,826	20 468,241	1 655,101	1 267 519,802	2 739 360,778
prosinec	436,950	25 561,553	6 748,413	2 948 722,541	45 541 083,455
květen	369,021	28 128,315	9 315,176	3 437 491,269	86 772 504,208
červenec	229,879	29 894,712	11 081,573	2 547 417,466	122 801 257,153
červen	381,359	36 678,422	17 865,283	6 813 092,210	319 168 326,953
Celkem	6 160,915	225 757,670	0,000	-11 114 370,977	941 365 518,053

průměr (Y)	513,410
průměr (X)	18 813
b	-0,012
a	735,530
Intercept	735,529673
Slope	-0,012
CORREL	-0,561



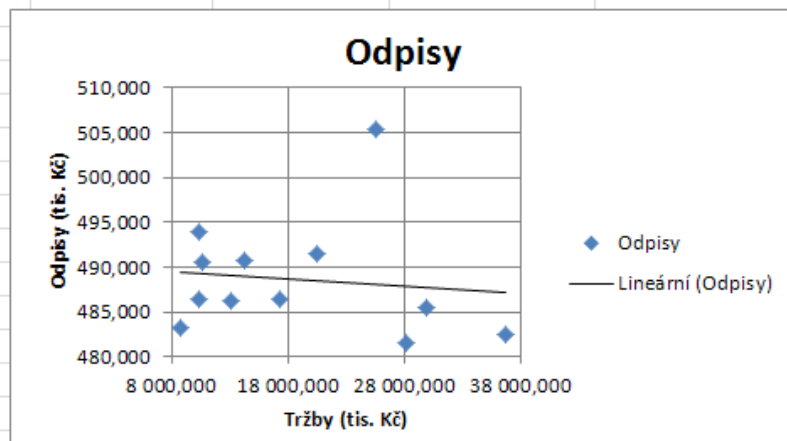
	Úroky, poplatky, leasing (yi)	Tržby (xi)	(xi-X)	(xi-X)yi	(xi-X)^2
leden	247,200	8 713,021	-10 100,118	-2 496 748,803	102 012 392,549
srpen	493,438	10 344,553	-8 468,586	-4 178 723,982	71 716 950,995
únor	266,950	10 411,240	-8 401,899	-2 242 883,712	70 591 901,403
duben	422,611	10 682,642	-8 130,497	-3 436 037,342	66 104 980,911
září	306,366	13 188,732	-5 624,407	-1 723 126,542	31 633 959,535
listopad	420,014	14 319,839	-4 493,300	-1 887 248,057	20 189 748,132
říjen	266,825	17 366,401	-1 446,738	-386 025,884	2 093 051,982
březen	429,505	20 468,241	1 655,101	710 874,363	2 739 360,778
prosinec	251,259	25 561,553	6 748,413	1 695 600,346	45 541 083,455
květen	597,749	28 128,315	9 315,176	5 568 137,237	86 772 504,208
červenec	346,560	29 894,712	11 081,573	3 840 430,901	122 801 257,153
červen	367,847	36 678,422	17 865,283	6 571 686,993	319 168 326,953
Celkem	4 416,323	225 757,670		2 035 935,519	941 365 518

průměr (Y)	368,027
průměr (X)	18 813
b	0,002
a	327,339
Intercept	327,338887
Slope	0,002
CORREL	0,183



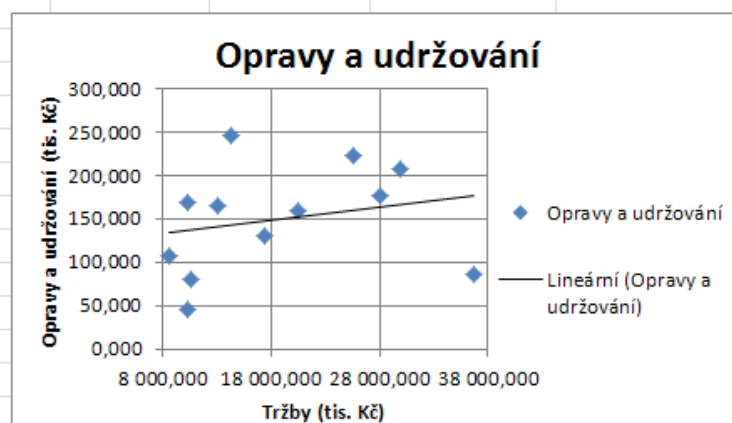
	Odpisy (yi)	Tržby (xi)	(xi-X)	(xi-X)yi	(xi-X)^2
leden	483,239	8 713,021	-10 100,118	-4 880 770,554	102 012 392,549
srpen	486,405	10 344,553	-8 468,586	-4 119 160,291	71 716 950,995
únor	493,977	10 411,240	-8 401,899	-4 150 345,449	70 591 901,403
duben	490,521	10 682,642	-8 130,497	-3 988 179,964	66 104 980,911
září	486,160	13 188,732	-5 624,407	-2 734 360,068	31 633 959,535
listopad	490,648	14 319,839	-4 493,300	-2 204 628,537	20 189 748,132
říjen	486,386	17 366,401	-1 446,738	-703 674,009	2 093 051,982
březen	491,422	20 468,241	1 655,101	813 352,726	2 739 360,778
prosinec	505,373	25 561,553	6 748,413	3 410 467,855	45 541 083,455
květen	481,443	28 128,315	9 315,176	4 484 728,396	86 772 504,208
červenec	485,523	29 894,712	11 081,573	5 380 355,452	122 801 257,153
červen	482,447	36 678,422	17 865,283	8 619 051,799	319 168 326,953
Celkem	5 863,544	225 757,670	0,000	-73 162,645	941 365 518

průměr (Y)	488,629
průměr (X)	18 813
b	0,000
a	490,091
Intercept	490,090802
Slope	0,000
CORREL	-0,110



	Opravy a udržování (yi)	Tržby (xi)	(xi-X)	(xi-X)yi	(xi-X)^2
leden	107,397	8 713,021	-10 100,118	-1 084 720,206	102 012 392,549
srpen	169,240	10 344,553	-8 468,586	-1 433 224,051	71 716 950,995
únor	45,521	10 411,240	-8 401,899	-382 465,852	70 591 901,403
duben	80,639	10 682,642	-8 130,497	-655 632,115	66 104 980,911
září	165,119	13 188,732	-5 624,407	-928 693,790	31 633 959,535
listopad	246,127	14 319,839	-4 493,300	-1 105 923,387	20 189 748,132
říjen	130,379	17 366,401	-1 446,738	-188 624,185	2 093 051,982
březen	159,886	20 468,241	1 655,101	264 628,141	2 739 360,778
prosinec	222,110	25 561,553	6 748,413	1 498 893,030	45 541 083,455
květen	176,851	28 128,315	9 315,176	1 647 402,323	86 772 504,208
červenec	207,031	29 894,712	11 081,573	2 294 232,326	122 801 257,153
červen	85,602	36 678,422	17 865,283	1 529 303,506	319 168 326,953
Celkem	1 795,903	225 757,670		1 455 175,739	941 365 518

průměr (Y)	149,659
průměr (X)	18 813
b	0,002
a	120,577
Intercept	120,576970
Slope	0,002
CORREL	0,234



	Náklady na reprezentaci (yi)	Tržby (xi)	(xi-X)	(xi-X)yi	(xi-X)^2
leden	11,417	8 713,021	-10 100,118	-115 317,482	102 012 392,549
srpen	14,933	10 344,553	-8 468,586	-126 457,847	71 716 950,995
únor	12,248	10 411,240	-8 401,899	-102 903,624	70 591 901,403
duben	22,013	10 682,642	-8 130,497	-178 975,897	66 104 980,911
září	15,475	13 188,732	-5 624,407	-87 038,509	31 633 959,535
listopad	12,630	14 319,839	-4 493,300	-56 752,095	20 189 748,132
říjen	21,627	17 366,401	-1 446,738	-31 288,122	2 093 051,982
březen	12,837	20 468,241	1 655,101	21 246,073	2 739 360,778
prosinec	96,907	25 561,553	6 748,413	653 968,952	45 541 083,455
květen	14,098	28 128,315	9 315,176	131 323,422	86 772 504,208
červenec	14,677	29 894,712	11 081,573	162 641,816	122 801 257,153
červen	20,738	36 678,422	17 865,283	370 494,121	319 168 326,953
Celkem	269,599	225 757,670		640 940,807	941 365 518

průměr (Y) 22,467

průměr (X) 18 813

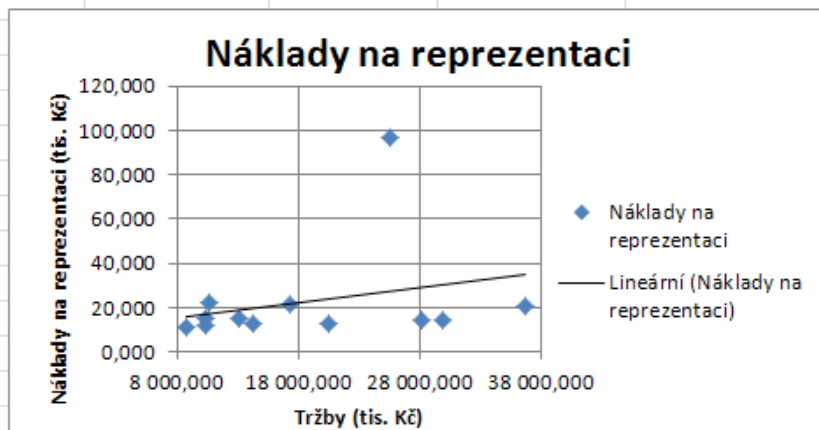
b 0,001

a 9,657

Intercept 9,657446

Slope 0,001

CORREL 0,265



	Nakupované služby (yi)	Tržby (xi)	xi*yi	xi^2	yi^2	(xi-X)	(xi-X)yi	(xi-X)^2
leden	1 167,759	8 713,021	10174706,948	75916729,504	1363660,713	-10 100,118	-11 794 502,616	102 012 392,549
srpen	1 355,675	10 344,553	14023850,476	107009776,826	1837854,334	-8 468,586	-11 480 649,339	71 716 950,995
únor	1 971,498	10 411,240	20525744,892	108393927,740	3886806,320	-8 401,899	-16 564 330,608	70 591 901,403
duben	3 033,288	10 682,642	32403534,472	114118843,609	9200838,468	-8 130,497	-24 662 142,067	66 104 980,911
září	6 236,190	13 188,732	82247441,373	173942642,457	38890070,410	-5 624,407	-35 074 875,818	31 633 959,535
listopad	929,396	14 319,839	13308807,488	205057782,377	863777,783	-4 493,300	-4 176 057,458	20 189 748,132
říjen	938,400	17 366,401	16296630,590	301591874,513	880594,575	-1 446,738	-1 357 619,321	2 093 051,982
březen	4 799,056	20 468,241	98228240,953	418948872,054	23030942,352	1 655,101	7 942 925,165	2 739 360,778
prosinec	1 912,771	25 561,553	48893400,607	653392967,887	3658693,528	6 748,413	12 908 170,564	45 541 083,455
květen	2 247,288	28 128,315	63212411,483	791202112,951	5050301,181	9 315,176	20 933 878,773	86 772 504,208
červenec	8 026,245	29 894,712	239942271,369	893693805,239	64420602,730	11 081,573	88 943 414,606	122 801 257,153
červen	13 805,887	36 678,422	506378152,588	1345306629,997	190602519,679	17 865,283	246 646 077,040	319 168 326,953
Celkem	46 423,454	225 757,670	1 145 635 193,238	5 188 575 965,153	343 686 662,075	0,000	272 264 288,921	941 365 518

průměr (Y) 3 868,621

průměr (X) 18 813

b 0,289

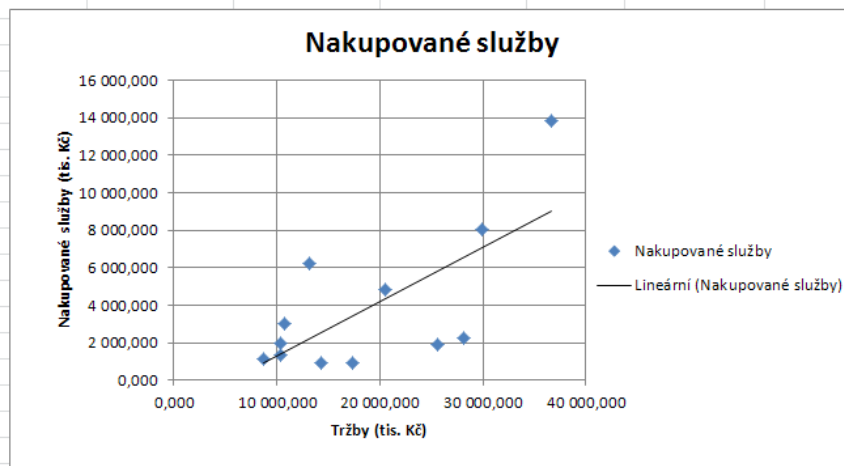
a -1572,566

Intercept -1572,565946

Slope 0,289

CORREL 0,693

r 0,693



Rozvaha společnosti JINPO PLUS, a.s. za rok 2011

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

právní forma - akciová společnost

IČ: 25357182

předmět podnikání: velkoobchod železářským zbožím
instalaterskými a topenářskými potřebami

firma:

JINPO PLUS a.s.

sidlo : Křišťanova 1113/2

Ostrava - Přívoz, 702 00

označ. a	AKTIVA b	Běžné účetní období			Minulé úč. období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	253 098	-82 019	171 079	176 519
B.	Dlouhodobý majetek	123 953	-79 069	44 884	48 025
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	2 883	-2 501	382	353
3.	Software	1 908	-1 769	139	214
4.	Ocenitelná práva	803	-732	71	139
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	172	0	172	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	121 070	-76 568	44 502	47 672
B. II. 1.	Pozemky	3 475	0	3 475	3 447
2.	Stavby	57 703	-26 607	31 096	32 919
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	58 083	-49 961	8 122	9 795
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 684	0	1 684	1 161
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	125	0	125	350
C.	Oběžná aktiva	128 167	-2 950	125 217	127 242
C. I.	Zásoby	68 419	-113	68 306	74 603
C. I. 1.	Materiál	5 617	0	5 617	9 165
2.	Nedokončená výroba a polotovary	29 242	0	29 242	30 169
3.	Výrobky	2 083	-33	2 050	1 905
5.	Zboží	31 460	-80	31 380	33 360
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	17	0	17	4
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	607	0	607	1 748
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	434	0	434	1 558
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	173	0	173	190
C. III.	Krátkodobé pohledávky	53 370	-2 837	50 533	39 549
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	52 482	-2 837	49 645	38 602
6.	Stát - daňové pohledávky	115	0	115	398
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	514	0	514	384
8.	Dohadné účty aktivní	134	0	134	29
9.	Jiné pohledávky	125	0	125	136
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	5 771	0	5 771	11 342
C. IV. 1.	Peníze	58	0	58	88
2.	Účty v bankách	5 713	0	5 713	11 254
D. I.	Časové rozlišení	978	0	978	1 252
D. I. 1.	Náklady příštích období	969	0	969	543
3.	Příjmy příštích období	9	0	9	709

označ.	PASIVA	Stav v běžném účet. období	Stav v min. účet. období
a	b	5	6
	PASIVA CELKEM	171 079	176 519
A.	Vlastní kapitál	45 047	44 655
A. I.	Základní kapitál	3 500	3 500
A. I. 1.	Základní kapitál	3 500	3 500
A. II.	Kapitálové fondy	427	26
2.	Ostatní kapitálové fondy	427	26
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	2 360	2 384
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	2 243	2 243
2.	Statutární a ostatní fondy	117	141
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	38 745	38 514
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	38 745	38 514
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účet.období (+/-)	15	231
B.	Cizí zdroje	124 989	131 379
B. I.	Rezervy	36	36
4.	Ostatní rezervy	36	36
B. II.	Dlouhodobé závazky	1 323	917
9.	Jiné závazky	745	372
10.	Odložený daňový závazek	578	545
B. III.	Krátkodobé závazky	48 681	76 303
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	34 240	58 442
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	800	0
5.	Závazky k zaměstnancům	1 942	1 984
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 926	1 148
7.	Stát - daňové závazky a dotace	2 755	798
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	5 570	13 546
10.	Dohadné účty pasivní	996	365
11.	Jiné závazky	452	20
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	74 949	54 123
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	57 500	37 998
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	17 449	16 125
C. I.	Časové rozlišení	1 043	485
C. I. 1.	Výdaje příštích období	1 043	482
2.	Výnosy příštích období	0	3

Výkaz zisků a ztráty společnosti JINPO PLUS, a.s. za rok 2011

Výkaz zisků a ztrát
v plném rozsahu
k 31.12.2011
(v celých tisících Kč)

právní forma - akciová společnost

IČ: 25357182

předmět podnikání: velkoobchod železářským zbožím

JINPO PLUS a.s.

sídlo : Křišťanova 1113/2

Ostrava - Přívoz, 702 00

označ. a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	57 656	64 148
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	48 532	53 718
+	Obchodní marže	9 124	10 430
II.	Výkony	162 608	147 193
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	162 982	115 894
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-749	28 725
3.	Aktivace	375	2 574
B.	Výkonová spotřeba	114 416	107 323
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	66 143	76 758
B. 2.	Služby	48 273	30 565
+	Přidaná hodnota	57 316	50 300
C.	Osobní náklady	45 006	42 239
C. 1.	Mzdové náklady	33 055	31 399
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	130	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	10 702	10 420
C. 4.	Sociální náklady	1 119	420
D.	Daně a poplatky	728	699
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	5 729	6 104
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	383	950
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	383	733
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	0	217
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu	1	959
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku	1	2
F. 2.	Prodaný materiál	0	957
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	1 162	-3 624
IV.	Ostatní provozní výnosy	110 892	120 468
H.	Ostatní provozní náklady	111 060	122 175
*	Provozní výsledek hospodaření	4 905	3 166
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	2	1
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	76	46
X.	Výnosové úroky	14	10
N.	Nákladové úroky	2 736	1 978
XI.	Ostatní finanční výnosy	495	795
O.	Ostatní finanční náklady	2 462	1 813
*	Finanční výsledek hospodaření	-4 763	-3 031
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	127	-96
Q. 1.	- splatná	95	5
2.	- odložená	32	-101
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	15	231
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	15	231
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	142	135